

# COMUNE DI MUSEI

Provincia SUD SARDEGNA

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO ATZEI

Firmato digitalmente da

**Marco ATzei**

CN = Marco ATzei  
T = Dottore Commercialista  
SerialNumber =  
TINIT-TZAMRC64E17C665O  
C = IT  
Data e ora della firma:  
07/06/2022 19:27:59

**Comune di MUSEI**  
**PROVINCIA SUD SARDEGNA**  
**Organo di revisione**  
**Verbale n. 5 del 20/05/2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'organo di revisione ha esaminato lo 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 2020 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;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Musei che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione  
Dott. Marco Atzei

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Dott. Marco Atzei, Revisore Unico, nominato con delibera del C.C. n.10 del 27/11/2020

- ◆ ricevuta in data 17/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n.32 del 10/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL)
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

- **G.M n. 26 del 26/03/2021 " Variazione per Riallineamento cassa 2021"**
- **G.M n. 31 del 27/04/2021 " Variazione d'urgenza di competenza e cassa al bilancio di previsione 2021/2023 "- Ratifica CC n. 18 del 04/06/2021**
- **G.M n. 33 del 04/05/2021 " Riacc dei residui e Variazione di esigibilità ordinaria al bilancio di previsione 2021/2023 "**
- **C.C n. 19 del 04/06/2021 " Variazione di competenza e cassa al bilancio di previsione 2021/2023 – Applicazione avanzo rendiconto 2020"**
- **G.M n. 48 del 2/07/2021 " Variazione d'urgenza di competenza e cassa al bilancio di previsione 2021/2023"**
- **G.M n. 50 del 2/07/2021 " Variazione per Riallineamento cassa 2021"**
- **G.M n. 53 del 09/07/2021 "Variazione d'urgenza di competenza e cassa al bilancio di previsione 2021/2023"**
- **C.C. n. 24 del 29/07/2021 "Assestamento generale di bilancio e Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 ai sensi degli artt. 175, comma 8, e 193 del D.Lgs. 267/2000"**
- **G.M n. 65 del 06/10/2021 "Variazione d'urgenza di competenza e cassa al bilancio di previsione 2021/2023"**
- **C.C n. 29 del 30/11/2021 " Variazione di competenza e cassa al bilancio di previsione 2021/2023 – Applicazione avanzo rendiconto 2020"**
- **G.M n. 100 del 27/12/2021 " Utilizzo fondo di riserva – bilancio 2021 " .**

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Musei registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.495 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ✓ partecipa all'Unione di Comuni di Metalla e del Mare
- ✓ **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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- ✓ **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- ✓ dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- ✓ che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- ✓ che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- ✓ nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- ✓ nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- ✓ non è in dissesto;
- ✓ che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

## **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	2.217.753,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.217.753,32

### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **701.912,19**

#### **Risultato della gestione di competenza**

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2021</b>
Accertamenti di competenza	+	2.452.161,31
Impegni di competenza	-	2.924.610,74
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-472.449,43</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	+	251.066,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	201.485,68
<b>SALDO FPV</b>		<b>49.581,17</b>

### **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2020</b>
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	-472.449,43
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-472.449,43</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		88.959,31
Minori residui passivi riaccertati (+)		40.613,16
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-48.346,15</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-472.449,43
SALDO FPV	(-)	49.581,17
SALDO GESTIONE RESIDUI		-48.346,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		500.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		673.126,60
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021</b>	<b>(A)</b>	<b>701.912,19</b>

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI € 176.170,31

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE € 25.315,37

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro **701.912,19** come

risulta dai seguenti elementi

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.346.878,03
RISCOSSIONI	(+)	945.793,61	2.218.123,86	3.163.917,47
PAGAMENTI	(-)	642.666,43	1.650.375,75	2.293.042,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.217.753,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.217.753,32
RESIDUI ATTIVI	(+)	469.080,36	234.037,45	703.117,81
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	743.238,27	1.274.234,99	2.017.473,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			176.170,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			25.315,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>701.912,19</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>				243.028,66
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				100.000,00
Altri accantonamenti				1.400,00
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>344.428,66</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				77.082,94
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>77.082,94</b>
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
			<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>280.400,59</b>
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'Al.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. munito del parere dell'Organo di revisione con verbale n.2 del 26/04/2022.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti da esercizi precedenti.

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

All.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	88.959,31
B	Residui passivi cancellati definitivamente	40.613,16
C	Residui attivi reimputati	389.025,00
	Residui passivi reimputati	590.510,68
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione dei residui	469.080,36
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione di competenza	234.037,45
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione dei residui	743.238,27
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione di competenza	1.274.234,99

e di apportare al bilancio di previsione dell'esercizio 2022, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 in data 15/02/2021 le variazioni, (nella parte entrata e parte spesa) necessarie alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili, come risultano dai prospetti allegati, di cui si riportano le risultanze finali:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	€. 176.170,31	
FPV di entrata di parte capitale	€. 25.315,35	
Variazioni di entrata di parte corrente	€.	
Variazioni di entrata di parte capitale	€. 389.025,00	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€. 176.170,31
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€. 414,340,37
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€. 590.510,66</b>	<b>€. 590.510,68</b>

**Fondo crediti di dubbia esigibilità - Fondo svalutazione crediti - Fondo anticipazione liquidità - Fondo perdite aziende e società partecipate - Fondo contenziosi - Altri accantonamenti ( sono compresi gli accantonamenti TFM Sindaco)**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Si riassumono nella seguente tabella

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo contenzioso</b>						
FONDO CONTENZIOSO		100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
Totale Fondo contenzioso		100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>						
885/0 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'		259.039,32	0,00	0,00	-16.010,66	243.028,66
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		259.039,32	0,00	0,00	-16.010,66	243.028,66
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri accantonamenti(4)</b>						
QUOTA INDENNITA' FINE MANDATO		1.400,00	0,00	0,00	0,00	1.400,00
Totale Altri accantonamenti		1.400,00	0,00	0,00	0,00	1.400,00
<b>TOTALE</b>		<b>360.439,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-16.010,66</b>	<b>344.428,66</b>

## SPESA CORRENTE E IN CONTO CAPITALE

Riepilogo generale delle spese Titolo 1, Titolo 2 Titolo 4 e Titolo 7 per anno 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP- RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC- I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	CP	0,00						
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO<sup>11</sup></b>	CP	0,00						
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	801.587,20	PR	306.929,02	R	-40.079,51	EP	454.578,67
		CP	2.379.085,01	PC	1.214.827,94	I	1.651.512,50	EC	436.685,16
		CS	3.117.804,31	TP	1.521.756,96	FPV	176.170,31	TR	891.263,83
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	538.254,48	PR	288.996,86	R	-198,40	EP	248.159,22
		CP	1.430.755,79	PC	196.745,02	I	973.193,95	EC	776.448,33
		CS	1.969.010,27	TP	485.642,48	FPV	25.315,37	TR	1.026.607,55
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	23.448,49	PC	23.448,49	I	23.448,49	EC	0,00
		CS	23.448,49	TP	23.448,49	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 5	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere-cassiere</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 7	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	RS	86.676,19	PR	46.840,55	R	-335,25	EP	39.500,98
		CP	431.610,00	PC	215.354,30	I	276.455,80	EC	61.101,50
		CS	518.286,19	TP	262.194,85	FPV	0,00	TR	100.601,88
<b>TOTALE TITOLI</b>		RS	1.426.517,86	PR	642.666,43	R	-40.613,16	EP	743.238,27
		CP	4.264.899,29	PC	1.650.375,75	I	2.924.510,74	EC	1.274.234,99
		CS	5.628.549,25	TP	2.293.042,18	FPV	201.485,68	TR	2.017.473,25
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		RS	1.426.517,86	PR	642.666,43	R	-40.613,16	EP	743.238,27
		CP	4.264.899,29	PC	1.650.375,75	I	2.924.510,74	EC	1.274.234,99
		CS	5.628.549,25	TP	2.293.042,18	FPV	201.485,68	TR	2.017.473,25

## Spese correnti

L'ammontare complessivo delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati,

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2020	differenza
101	redditi da lavoro dipendente	379.696,99	402.394,65	- 22.697,66
102	imposte e tasse a carico ente	32.009,79	31.288,05	721,74
103	acquisto beni e servizi	678.804,59	570.393,46	108.411,13
104	trasferimenti correnti	515.596,96	717.450,03	- 201.853,07
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	27.251,45	27.251,45	-
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			-
110	altre spese correnti	18.152,72	5.208,00	12.944,72
<b>TOTALE</b>		<b>1.651.512,50</b>	<b>1.753.985,64</b>	<b>- 102.473,14</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

## ANALISI DELLE ENTRATE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza -A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP-RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC-A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR-RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa -TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR-EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	59.226,85								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	191.940,00								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	500.000,00								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	75.940,08	RR	21.824,84	R	-1.273,83	CP	-2.453,80	EP	52.941,41
		CP	346.595,21	RC	331.374,41	A	344.131,41			EC	12.757,00
		CS	422.535,29	TR	353.199,25	CS	-69.336,04			TR	65.598,41
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	87.290,02	RR	48.025,89	R	-32.914,13	CP	-378.428,97	EP	5.350,00
		CP	1.961.741,79	RC	1.424.437,51	A	1.493.312,82			EC	58.875,31
		CS	1.949.031,81	TR	1.472.463,40	CS	-476.568,41			TR	65.225,31
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	29.076,51	RR	6.412,58	R	-5.243,43	CP	-59.574,97	EP	17.420,50
		CP	127.996,65	RC	60.756,51	A	68.421,68			EC	7.665,17
		CS	157.073,16	TR	67.169,09	CS	-89.904,07			TR	25.085,67
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	331.174,31	RR	83.397,65	R	-31.901,90	CP	-466.049,19	EP	215.874,76
		CP	745.888,79	RC	165.727,56	A	279.839,60			EC	114.112,04
		CS	1.077.063,10	TR	249.125,21	CS	827.937,89			TR	329.986,80
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 6	Accantonamento Prestiti	RS	955.225,25	RR	786.132,65	R	0,00	CP	0,00	EP	169.093,61
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	955.225,25	TR	786.132,65	CS	-169.093,61			TR	169.093,61
TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoreria/cassiera	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	25.126,10	RR	0,00	R	-17.626,02	CP	-155.154,20	EP	7.500,08
		CP	431.610,00	RC	235.827,87	A	276.455,80			EC	40.627,93
		CS	456.736,10	TR	235.827,87	CS	-220.908,23			TR	48.128,01
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	1.503.833,28	RR	945.793,61	R	-88.959,31	CP	-1.061.671,13	EP	469.080,36
		CP	3.513.832,44	RC	2.218.123,86	A	2.452.161,31			EC	234.037,45
		CS	5.017.665,72	TR	3.163.917,47	CS	-1.853.748,25			TR	703.117,81
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS	1.503.833,28	RR	945.793,61	R	-88.959,31	CP	-1.061.671,13	EP	469.080,36
		CP	4.264.899,29	RC	2.218.123,86	A	2.452.161,31			EC	234.037,45
		CS	5.017.665,72	TR	3.163.917,47	CS	-1.853.748,25			TR	703.117,81

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e

ricossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare:

Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Provisioni iniziali competenza/ totale provisioni iniziali competenza	Provisioni definitive competenza/ totale provisioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Provisioni iniziali cassa / (provisioni iniziali competenza + risultati)	% riscossione prevista da le provisioni definitive: Provisioni definitive cassa / (provisioni definitive competenza + risultati)	% riscossione complessiva: (Riscossioni d'comp + Riscossioni d'risultati) / (Accertamenti + risultati definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nel servizio: Riscossioni d'comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni d'risultati / risultati definitivi iniziali
<b>TITOLO 1:</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	3,01	2,75	3,84	99,97	100,00	92,99	94,45	18,13
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	8,70	7,11	10,19	100,00	100,00	97,10	96,99	100,00
<b>10000</b>	<b>Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>11,71</b>	<b>9,86</b>	<b>14,03</b>	<b>99,99</b>	<b>100,00</b>	<b>94,08</b>	<b>96,29</b>	<b>28,74</b>
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	63,60	52,81	60,24	99,92	100,00	93,73	96,01	55,02
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,18	0,25	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti</b>	<b>63,60</b>	<b>52,99</b>	<b>60,49</b>	<b>99,92</b>	<b>100,00</b>	<b>93,73</b>	<b>96,03</b>	<b>55,02</b>
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extrabudgetarie</b>								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,46	2,17	2,15	100,00	100,00	78,93	90,32	40,74
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,83	1,47	0,64	100,00	100,00	45,19	83,67	0,00
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3:Entrate extrabudgetarie</b>	<b>4,29</b>	<b>3,64</b>	<b>2,79</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>69,69</b>	<b>88,60</b>	<b>22,05</b>
<b>TITOLO 4:</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2,23	14,60	6,55	100,00	100,00	66,12	53,30	87,75
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	1,38	2,09	1,40	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,19	1,66	1,52	100,00	100,00	29,06	100,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2,54	2,88	1,94	100,00	100,00	38,69	89,99	0,00
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale</b>	<b>7,34</b>	<b>21,23</b>	<b>11,41</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>40,77</b>	<b>59,22</b>	<b>25,18</b>
<b>TITOLO 6:</b>	<b>Accensione Prestiti</b>								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	82,30	0,00	82,30
<b>60000</b>	<b>Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>82,30</b>	<b>0,00</b>	<b>82,30</b>
<b>TITOLO 8:</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>								
80100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	6,49	6,94	6,06	100,00	100,00	97,63	97,69	0,00
80200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	6,64	5,34	5,21	100,00	100,00	59,26	70,68	0,00
<b>80000</b>	<b>Totale TITOLO 8:Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>13,13</b>	<b>12,28</b>	<b>11,27</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>78,20</b>	<b>85,30</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>99,97</b>	<b>100,00</b>	<b>79,98</b>	<b>90,45</b>	<b>62,89</b>

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

**Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
Abbanoa S.p.a	0,03281868

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono indicati nella Relazione sulla gestione allegata al Rendiconto.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato digitalmente da

**Marco ATzei**

CN = Marco ATzei  
T = Dottore Commercialista  
SerialNumber =  
TINIT-TZAMRC64E17C665O  
C = IT  
Data e ora della firma:  
07/06/2022 19:26:51