
Comune di BARADILI

Provincia di ORISTANO

Verbale n. 6 del 09/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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.

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

Usellus, 9 maggio 2022

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Cecilia Serra

Sommario

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

PREMESSA

Il Comune di BARADILI registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.80 abitanti.

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

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

Al riguardo **non sono segnalati errori** comune non bloccanti.

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

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

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.168.402,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.168.402,47
Differenza	0,00

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

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata ma che la stessa non risulta movimentata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	401.874,63	401.874,63	401.874,63
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	401.874,63	401.874,63	401.874,63
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	401.874,63	401.874,63	401.874,63
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	401.874,63	401.874,63	401.874,63

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 07.04.2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 48 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 63 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	167,48				58,97	2.059,86	2.286,31
Titolo 2				2.500,00	20.551,76	39.450,07	62.501,83
Titolo 3			240,00		4.696,20	1.258,46	6.194,66
Titolo 4				4.889,33	33.170,95	183.456,37	221.516,65
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					0,00	0,00	0,00
Totale	167,48	0,00	240,00	7.389,33	58.477,88	226.224,76	292.499,45

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	5.288,62	19.050,00	23.081,12	8.128,63	62.860,60	111.664,88	230.073,85
Titolo 2				7.494,74	2.905,62	98.849,66	109.250,02
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	3.350,02	855,00	91,00	46,00	0,00	6.310,56	10.652,58
Totale	8.638,64	19.905,00	23.172,12	15.669,37	65.766,22	216.825,10	349.976,45

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.511.985,37
RISCOSSIONI	64.036,95	993.661,80	1.057.698,75
PAGAMENTI	245.163,73	1.156.117,92	1.401.281,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.168.402,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.168.402,47
RESIDUI ATTIVI	66.274,69	226.224,76	292.499,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	133.151,35	216.825,10	349.976,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			12.012,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			341.841,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			757.070,70

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-153.056,46
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	577.246,74
Fondo pluriennale vincolato di spesa	353.854,77
SALDO FPV	223.391,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.759,26
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.888,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	10.090,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.960,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-153.056,46
SALDO FPV	223.391,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.960,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	134.670,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	545.104,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	757.070,70

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	820.212,83	679.774,64	757.070,70
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	17.063,27	19.037,71	21.869,70
Parte vincolata (C)	261.654,45	267.322,01	307.091,79
Parte destinata agli investimenti (D)	8.375,75	9.120,75	9.120,75
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	533.119,36	384.294,17	418.988,46

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	19.037,71	267.322,01	9.120,75	384.294,17	679.774,64
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				117.000,00	117.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	2.324,08				2.324,08
Utilizzo parte vincolata		6.225,72			6.225,72
Utilizzo parte destinata agli investimenti			9.120,75		9.120,75
Valore delle parti non utilizzate	16.713,63	261.096,29	0,00	267.294,17	545.104,09
Totale	19.037,71	267.322,01	9.120,75	384.294,17	679.774,64

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	19.037,71	19.037,71
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	2.324,08	2.324,08
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	16.713,63	16.713,63
Totale	0,00	0,00	0,00	19.037,71	19.037,71

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	267.322,01	267.322,01
Utilizzo parte vincolata	0,00	6.225,72	0,00	0,00	6.225,72
Valore delle parti non utilizzate	0,00	261.096,29	0,00	0,00	261.096,29
Totale	0,00	0,00	0,00	267.322,01	267.322,01

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è su alcune entrate del titolo I e titolo III (come da allegato consegnato dall'Ente) ed è pari a € 1.818,97.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €10.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, **è stato accantonato** un importo di € 847,78. Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.212,50.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.990,45 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e euro 2.000,00 per passività potenziali.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		126.864,94
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.469,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	42.643,17
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		82.752,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.687,01
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		79.065,70
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		78.141,12
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.930,38
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		75.210,74
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		75.210,74
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		205.006,06
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		1.469,06
Risorse vincolate nel bilancio		45.573,55
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		157.963,45
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.687,01
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		154.276,44

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	15.800,00	23.187,78	22.091,28	146,8%	95,3%
Titolo 2	712.327,70	781.078,17	760.225,68	109,7%	97,3%
Titolo 3	55.575,00	49.128,26	50.555,49	88,4%	102,9%
Titolo 4	83.662,91	311.925,92	235.711,23	372,8%	75,6%
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	160.765,00	195.765,00	151.302,88	121,8%	77,3%
TOTALE	1.028.130,61	1.361.085,13	1.219.886,56	132,4%	89,6%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	519.817,11	607.972,64	451.573,10	117,0%	74,3%
Titolo 2	318.662,91	1.248.055,11	738.857,37	391,7%	59,2%
Titolo 3	0,00		0,00		
Titolo 4	31.209,67	31.209,67	31.209,67	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	160.765,00	195.765,00	151.302,88	121,8%	77,3%
TOTALE	1.030.454,69	2.083.002,42	1.372.943,02	202,1%	65,9%

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	20.122,03	12.012,84
FPV di parte capitale	557.124,71	341.841,93
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	577.246,74	353.854,77

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	43.455,31	20.122,03	12.012,84
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	6.450,63	10.505,97	5.383,82
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	37.004,68	9.616,06	6.629,02
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	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'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	257.589,27	557.124,71	341.841,93
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	164.319,13
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	177.522,86
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	6.629,02
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	5.383,82
Totale FPV 2021 spesa corrente	12.012,84

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	23.187,78	22.091,28	20.031,42	90,68
Titolo II	781.078,17	760.225,68	720.775,61	94,81
Titolo III	49.128,26	50.555,49	49.297,03	97,51
Titolo IV	311.925,92	235.711,23	52.254,86	22,17
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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	127.193,11	139.271,89	12.078,78
102	imposte e tasse a carico ente	10.000,31	11.142,55	1.142,24
103	acquisto beni e servizi	215.690,38	215.766,02	75,64
104	trasferimenti correnti	167.968,55	73.726,62	-94.241,93
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	4.766,42	3.716,73	-1.049,69
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	8.542,74	7.949,29	-593,45
TOTALE		534.161,51	451.573,10	-82.588,41

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	345.273,70	645.827,41	300.553,71
203	Contributi agli investimenti	0,00	93.029,96	93.029,96
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		345.273,70	738.857,37	393.583,67

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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

- € 1529,60 TRASFERIMENTI COMPENSATIVI IMPRESE PER TRIBUTI LOCALI
- € 1331,18 INTERVENTI A SOSTEGNO DELLE FAMIGLIE
- € 579,96 CONTRIBUTO IMPRESE ABBATTIMENTO TARI
- € 13859,47 SOSTEGNO FAMIGLIE EMERGENZA COVID

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

- € 500,00 SERVIZI SANIFICAZIONE

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

- € 1529,60 TRASFERIMENTI COMPENSATIVI IMPRESE PER TRIBUTI LOCALI
- € 390,53 SERVIZI SANIFICAZIONE
- € 579,96 CONTRIBUTO IMPRESE ABBATTIMENTO TARI
- € 13859,47 SOSTEGNO FAMIGLIE EMERGENZA COVID

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 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

Spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	135.617,99	139.271,89
Spese macroaggregato 103	1.175,22	0,00
Irap macroaggregato 102	8.614,45	9.613,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	6.629,02
Altre spese: 105	24.601,02	33.500,00
Altre spese: ART.110 c.6	14.834,02	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	184.842,70	189.013,97
(-) Componenti escluse (B)	0,00	11.690,47
(-) Altre componenti escluse: ASSUNZIONI IN DEROGA*	16.237,00	11.418,55
di cui rinnovi contrattuali	0,00	9.910,26
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	168.605,70	165.904,95

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

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
verbale 18 del 23/10/2020
verbale 25 del 14/12/2020

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	157.258,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	31.209,67
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	126.048,90

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	216.572,79	187.418,55	157.258,57
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-29.154,24	30.159,98	31.209,67
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	126.048,90
Totale fine anno	187.418,55	157.258,57	0,00

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	5.772,16	4.766,42	3.716,73
Quota capitale	29.154,24	30.159,98	31.209,67
Totale fine anno	34.926,40	34.926,40	34.926,40

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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 per quanto riguarda la partecipata EGAS mentre per Abbanoa S.p.A. e Gal Marmilla l'Ente non ha ricevuto il prospetto di conciliazioni debiti/crediti da parte delle partecipate.

Si rileva che non esistono debiti per la partecipata Gal Marmilla e che per Abbanoa S.p.A. risultano tra i residui i soli debiti relativi alle fatture per l'utenza acqua non ancora scadute. Dal confronto non sono emerse **criticità**.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.010.044,73	5.454.780,08	555.264,65
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.459.082,95	1.643.776,59	-184.693,64
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.469.127,68	7.098.556,67	370.571,01
A) PATRIMONIO NETTO	6.973.051,60	6.535.663,18	437.388,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	20.050,73	17.229,83	2.820,90
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	476.025,35	545.663,66	-69.638,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.469.127,68	7.098.556,67	370.571,01
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione è **stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

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

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

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA CECILIA SERRA