



**Comune di BAULADU
Provincia di ORISTANO**

Verbale n. 09 del 09/06/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 31 del 29/11/2021 ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore tenuto conto:

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

Oppure il Revisore dichiara:

- che tenuto conto della nomina avvenuta alla fine di novembre 2021, dichiara di non aver potuto compiutamente effettuare l'attività di vigilanza nell'esercizio precedente;
- di prendere atto, pertanto dei verbali del precedente Revisore Unico Rag. Silvio Giorgio Mereu ;
- che, di conseguenza il controllo è stato effettuato su base documentale e con la collaborazione dei Responsabili anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto nella successiva compilazione al Questionario Corte dei conti Sistema Con.TE.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

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

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

IL REVISORE UNICO
Dottor Mauro Loru

Sommario

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

PREMESSA

Il Comune di BAULADU registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 656 abitanti.

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

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

Al riguardo non sono segnalati errori comune non bloccanti e il portale riporta il messaggio "in elaborazione".

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

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

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.751.716,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.751.716,97
Differenza	0,00

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

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

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

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

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

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

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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

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

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

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

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	€ 1.255,38	€ 1.113,51	€ -	€ 6.440,23	7.817,57	211.229,60	227.856,29
Titolo 2	€ 13.008,99		€ 3.044,05	€ 4.501,78	1.994,16	62.958,50	85.507,48
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	€ 3.095,88	€ 989,29	€ 1.175,60		307,42	488,24	6.056,43
Totale	17.360,25	2.102,80	4.219,65	10.942,01	10.119,15	274.676,34	319.420,20

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

ed è pari a € 334.438,84.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 1.345,72, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 6.062,71.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Altri fondi e accantonamenti

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

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

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

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	247.875,50	289.849,14	294.996,84	116,9%	101,8%
Titolo 2	853.694,79	909.094,69	830.582,59	106,5%	91,4%
Titolo 3	64.122,26	72.952,66	64.522,99	113,8%	88,4%
Titolo 4	121.035,00	160.961,70	161.300,95	133,0%	100,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	260.000,00	260.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	408.697,75	408.697,75	171.164,80	100,0%	41,9%
TOTALE	1.955.425,30	2.101.555,94	1.522.568,17	107,5%	72,4%

Spese

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

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 05 del 20/04/2022).

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

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	24.683,31	48.346,15	49.030,69
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	14.004,70	21.995,28	3.104,49
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	6.957,61	8.908,11	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	3.721,00	1.839,76	21.204,37
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	3.540,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	24.721,68
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00		0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	12.063,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	633.192,12	877.979,91	779.696,87
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	46.350,61	15.089,89	186.272,31
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	586.841,51	207.020,33	162.515,98
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

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

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	289.849,14	294.996,84	170.454,93	57,78
Titolo II	909.094,69	830.582,59	827.608,71	99,64
Titolo III	72.952,66	64.522,99	51.851,60	80,36
Titolo IV	160.961,70	161.300,95	115.028,16	71,31
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	289.600,67	304.014,57	14.413,90
102	imposte e tasse a carico ente	23.456,79	24.191,05	734,26
103	acquisto beni e servizi	254.918,19	314.748,58	59.830,39
104	trasferimenti correnti	277.304,49	258.478,28	-18.826,21
105	trasferimenti di tributi	0,00	1.174,00	1.174,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	526,17	0,00	-526,17
110	altre spese correnti	39.804,79	54.589,84	14.785,05
TOTALE		885.611,10	957.196,32	71.585,22

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	334.625,24	389.820,20	55.194,96
203	Contributi agli iinvestimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	10.000,00	0,00	-10.000,00
205	Altre spese in conto capitale	10.200,00	0,00	-10.200,00
TOTALE		354.825,24	389.820,20	34.994,96

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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

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

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

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

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

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 recentemente trasmessa.

Spesa di personale

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

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

Media Entrate correnti	1.100.749,39
FCDE - Bilancio	34.593,63
Denominatore	1.066.155,76

Spesa di personale	245.548,86
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	65590,66
Numeratore	311.139,52

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
29,18%		

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 74 del 29/12/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Verbale n. 2 del 27/12/2021

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	5.325.290,28	5.115.565,88	209.724,40
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.122.362,11	2.182.432,07	-60.069,96
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.447.652,39	7.297.997,95	149.654,44
A) PATRIMONIO NETTO	7.040.535,55	6.906.385,59	134.149,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.990,27	32.710,24	-6.719,97
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	366.989,19	322.129,84	44.859,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	14.137,38	36.772,28	-22.634,90
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.447.652,39	7.297.997,95	149.654,44
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 compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

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

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

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

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

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1, verificando che alla stessa contiene e rispetta i criteri di valutazione e le informazioni indispensabili per una migliore comprensione dei dati contabili.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTTOR MAURO LORU