

COMUNE DI SEUI

Provincia del Sud Sardegna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

IL REVISORE UNICO

EMILIANO FENU

Comune di Seui
Organo di revisione

Verbale del 10 giugno 2022

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 2021 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 o presenta

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 Seui che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Seui, li 10/06/2022

Il Revisore Unico
Emiliano Fenu

INTRODUZIONE

- ◆ **Il sottoscritto** Dott. Emiliano Fenu;
- ◆ ricevuta in data 31/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 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):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Contabilità economico patrimoniale semplificata
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

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) | € | 2.814.692,36 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 2.814.692,36 |

Tempestività pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'indicatore di tempestività dei pagamenti (DPCM 22 settembre 2014) pari a – 21 (le fatture vengono pagate mediamente VENTUNO giorni prima della scadenza del pagamento).

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| 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 | € 486.044,93 | € 479.325,01 | € 452.828,28 | 94,47% |
| Titolo II | € 1.486.099,03 | € 1.452.401,36 | € 1.438.790,76 | 99,06% |
| Titolo III | € 761.411,62 | € 578.244,25 | € 374.804,38 | 64,82% |
| Titolo IV | € 620.971,11 | € 363.686,62 | € 128.714,12 | 35,39% |

VERIFICA EQUILIBRI 2021

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA |
|---|-----|--|-------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 31.230,21 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 2.509.970,62 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 2.203.379,61 |
| <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | | 0,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 28.496,37 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 41.401,99 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | | | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | | 267.922,86 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | | 58.145,72 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | | 326.068,58 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | | 91.658,19 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | | 62.369,67 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | | 172.040,72 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | | -211.064,51 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | | 383.105,23 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA |
|---|-----|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 555.550,85 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 566.192,23 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 613.686,62 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 704.551,01 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 627.877,82 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1) | | 403.000,87 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 403.000,87 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 403.000,87 |

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA |
|---|-----|-------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 729.069,45 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 91.658,19 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 62.369,67 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 575.041,59 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -211.064,51 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 786.106,10 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 326.068,58 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 58.145,72 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1) | (-) | 91.658,19 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2) | (-) | -211.064,51 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3) | (-) | 62.369,67 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 324.959,51 |

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

| FPV | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| FPV di parte corrente | € 31.230,21 | € 28.496,37 |
| FPV di parte capitale | € 566.192,23 | € 627.877,82 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |
| totale | € 597.422,44 | € 656.374,19 |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 1.690.801,76, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|-----------------|-------------------|---------------------|
| | | Residui | Competenza | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° Gennaio | | | | 2.427.583,89 |
| RISCOSSIONI | (+) | 562.445,67 | 2.928.954,73 | 3.491.400,40 |
| PAGAMENTI | (-) | 884.231,73 | 2.220.060,20 | 3.104.291,93 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.814.692,36 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.814.692,36 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 768.686,53 | 502.512,66 | 1.271.199,19 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 701.633,04 | 1.037.082,56 | 1.738.715,60 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 28.496,37 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 627.877,82 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021(A) (2) | (=) | | | 1.690.801,76 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021

| | | |
|--|---|------------|
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 133.279,52 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | 0,00 |
| Fondo contezioso | | 0,00 |
| Altri accantonamenti | | 0,00 |
| | Totale parte accantonata (B) | 133.279,52 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti dalla legge | | 24.222,23 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | 154.859,10 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 215.885,99 |
| Altri vincoli | | 0,00 |
| | Totale parte vincolata (C) | 394.967,32 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 617.120,28 |
| | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 545.434,64 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (5) | | |

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Andamento della gestione dei residui per il rendiconto 2021
Residui Attivi

| Gestione | Residui iniziali (A) | Residui riscossi (B) | Magg./Min. residui reimp. (C) | Residui da riportare (D) | Percentuale di riporto (E=D/A) | Residui di competenza (F) | Totale Residui da riaccertare (D+F) |
|--|----------------------|----------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 93.349,51 | 29.584,85 | -1.402,97 | 62.361,69 | 66,80 | 26.496,73 | 88.858,42 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 14.589,64 | 57.926,95 | 44.837,31 | 1.500,00 | 10,28 | 13.610,60 | 15.110,60 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 396.157,45 | 312.991,44 | 28.931,18 | 112.097,19 | 28,30 | 203.439,87 | 315.537,06 |
| GEST. CORRENTE | 504.096,60 | 400.503,24 | 72.365,52 | 175.958,88 | 34,91 | 243.547,20 | 419.506,08 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 751.106,74 | 156.425,73 | -2.267,86 | 592.413,15 | 78,87 | 234.972,50 | 827.385,65 |
| TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GEST. CAPITALE | 751.106,74 | 156.425,73 | -2.267,86 | 592.413,15 | 78,87 | 234.972,50 | 827.385,65 |
| TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 5.849,45 | 5.516,70 | -18,25 | 314,50 | 5,38 | 23.992,96 | 24.307,46 |
| TOTALE | 1.261.052,79 | 562.445,67 | 70.079,41 | 768.686,53 | 60,96 | 502.512,66 | 1.271.199,19 |

Residui Passivi

| Gestione | Residui iniziali (A) | Residui pagati (B) | Magg./Min. residui riacc. (C) | Residui da riportare (D) | Percentuale di riporto (E=D/A) | Residui di competenza (F) | Totale Residui da reimpegnare (D+F) |
|--|----------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| TIT. 1 - SPESE CORRENTI | 473.533,12 | 412.947,19 | -29.791,72 | 30.794,21 | 6,50 | 463.612,03 | 494.406,24 |
| TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE | 1.209.944,03 | 463.037,45 | -84.240,66 | 662.665,92 | 54,77 | 569.732,13 | 1.232.398,05 |
| TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI | 3.306,79 | 3.306,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 13.113,21 | 4.940,30 | 0,00 | 8.172,91 | 62,33 | 3.738,40 | 11.911,31 |
| TOTALE | 1.699.897,15 | 884.231,73 | -114.032,38 | 701.633,04 | 41,28 | 1.037.082,56 | 1.738.715,60 |

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi/Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|-----------------|----------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 1.261.052,79 | € 562.445,67 | € 768.686,53 | € 70.079,41 |
| Residui passivi | € 1.699.897,15 | € 884.231,73 | € 701.633,04 | -€ 114.032,38 |

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.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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..

ALLEGATO 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 - punto 3.3

Calcolo accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Determinazione quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 31 dicembre

| Entrata | Rif. al bilancio | % di acca.to a FCDE | Importo residui al 31/12/2021 | Importo da accantonare a FCDE |
|--|----------------------------------|------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| SERVIZIO IDRICO - CAP E 3032/5 cod. 3.01.3081 | CAP E 3032/5 cod. 3.01.3081 | 61,05% | € 184.998,57 | € 112.941,63 |
| SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI - CAP E 1092 cod. 1.02.1092 e 1093 | CAP E 1092 cod. 1.02.1092 e 1093 | 24,50% | € 83.011,83 | € 20.337,89 |

Quota accantonata a FCDE risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021

€ 133.279,52

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Incidenza interessi passivi sulle entrate correnti | | | |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2019 | 2020 | 2021 |
| | 0,48% | 0,33% | 0,27% |

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
| Residuo debito (+) | 324.205,21 | 259.976,77 | 247.518,04 |
| Nuovi prestiti (+) | | | 250.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 64.228,44 | 12.458,73 | 41.401,99 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 259.976,77 | 247.518,04 | 456.116,05 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
| Oneri finanziari | 11.398,80 | 8.552,37 | 6.733,99 |
| Quota capitale | 64.228,44 | 12.458,73 | 41.401,99 |
| Totale fine anno | 75.627,24 | 21.011,10 | 48.135,98 |

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate correnti

Analisi entrate correnti - Titolo 1 Entrate Tributarie - Anno 2021

| Tit. | Tipologia | Cat. | Descrizione | Previsioni iniziali (A) | Previsioni Definitive (B) | % Scost. (C=B/A) | Accertamenti (D) | % di Realizzo (E=B/D) | Riscossioni (F) | Residui da Riportare (G=D-F) |
|------|-----------|------|--|-------------------------|---------------------------|------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|------------------------------|
| 1 | 101 | 6 | Imposta municipale propria | 151.300,00 | 151.300,00 | 100,00 | 151.000,00 | 99,80 | 150.534,57 | 465,43 |
| 1 | 101 | 16 | Addizionale comunale IRPEF | 17.000,00 | 17.000,00 | 100,00 | 17.606,86 | 103,57 | 17.606,86 | 0,00 |
| 1 | 101 | 51 | Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani | 154.563,15 | 139.623,66 | 90,33 | 133.198,83 | 95,40 | 112.548,69 | 20.650,14 |
| 1 | 101 | 53 | Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni | 318,00 | 75,00 | 23,58 | 75,00 | 100,00 | 75,00 | 0,00 |
| 1 | 101 | 76 | Tassa sui servizi comunali (TASI) | 500,00 | 500,00 | 100,00 | 825,39 | 165,08 | 825,39 | 0,00 |
| 1 | 101 | 97 | Altre accise n.a.c. | 11.447,00 | 11.447,00 | 100,00 | 11.447,00 | 100,00 | 11.447,00 | 0,00 |
| 1 | 101 | 99 | Altre imposte, tasse e proventi n.a.c. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 |
| 1 | 301 | 1 | Fondi perequativi dallo Stato | 166.099,27 | 166.099,27 | 100,00 | 165.161,93 | 99,44 | 159.780,77 | 5.381,16 |
| | | | TOTALE | 501.227,42 | 486.044,93 | 0,97 | 479.325,01 | 0,99 | 452.828,28 | 26.496,73 |

Analisi entrate correnti - Titolo 2 Entrate da Trasferimenti - Anno 2021

| Tit. | Tipologia | Cat. | Descrizione | Previsioni iniziali (A) | Previsioni Definitive (B) | % Scost. (C=B/A) | Accertamenti (D) | % di Realizzo (E=B/D) | Riscossioni (F) | Residui da Riportare (G=D-F) |
|------|-----------|------|--|-------------------------|---------------------------|------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|------------------------------|
| 2 | 101 | 1 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI | 25.699,60 | 110.732,26 | 430,87 | 96.339,94 | 87,00 | 96.339,94 | 0,00 |
| 2 | 101 | 2 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI | 1.417.847,33 | 1.375.366,77 | 97,00 | 1.356.061,42 | 98,60 | 1.342.450,82 | 13.610,60 |
| | | | TOTALE | 1.443.546,93 | 1.486.099,03 | 1,03 | 1.452.401,36 | 0,98 | 1.438.790,76 | 13.610,60 |

Analisi entrate correnti - Titolo 3 Entrate Extratributarie - Anno 2021

| Tit. | Tipologia | Cat. | Descrizione | Previsioni iniziali (A) | Previsioni Definitive (B) | % Scost. (C=B/A) | Accertamenti (D) | % di Realizzo (E=B/D) | Riscossioni (F) | Residui da Riportare (G=D-F) |
|------|-----------|------|--|-------------------------|---------------------------|------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|------------------------------|
| 3 | 100 | 1 | Vendita di beni | 150.555,63 | 150.555,63 | 100,00 | 90.966,61 | 60,42 | 12.634,09 | 78.332,52 |
| 3 | 100 | 2 | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 433.400,00 | 438.281,22 | 101,13 | 384.213,75 | 87,66 | 264.418,69 | 119.795,06 |
| 3 | 100 | 3 | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 81.537,60 | 93.083,41 | 114,16 | 74.360,82 | 79,89 | 74.192,82 | 168,00 |
| 3 | 300 | 3 | Altri interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | 500 | 2 | Rimborsi in entrata | 74.731,28 | 79.491,36 | 106,37 | 28.703,07 | 36,11 | 23.558,78 | 5.144,29 |
| 3 | 500 | 99 | Altre entrate correnti n.a.c. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | TOTALE | 740.224,51 | 761.411,62 | 1,03 | 578.244,25 | 0,76 | 374.804,38 | 203.439,87 |

Spese correnti

RIEPILOGO SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATO CON TREND STORICO - ANNO 2021

| Descrizione | | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 388.842,44 | 386.775,03 | 419.764,36 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 26.690,80 | 34.378,42 | 29.156,45 |
| 103 | acquisto di beni e servizi | 1.223.297,86 | 1.133.520,93 | 1.131.381,96 |
| 104 | trasferimenti correnti | 547.499,37 | 634.864,03 | 556.137,23 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 13.424,70 | 8.552,37 | 6.734,01 |
| 108 | altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 523,00 | 1.221,10 | 1.820,87 |
| 110 | altre spese correnti | 20.838,45 | 20.032,63 | 58.384,73 |
| | TOTALE | 2.221.116,62 | 2.219.344,51 | 2.203.379,61 |

Andamento Spese Correnti per Macroaggregato - Anno 2021

| MACROAGGREGATO | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | di cui Impegni FPV | Economie | di cui Economie da FPV |
|---|---------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|-------------------|------------------------|
| 1 Redditi da lavoro dipendente | 459.653,10 | 455.043,44 | 419.764,36 | 29.114,36 | 35.279,08 | -109,40 |
| 2 Imposte e tasse a carico dell'ente | 31.702,83 | 31.683,13 | 29.156,45 | 1.998,97 | 2.526,68 | -7,48 |
| 3 Acquisto di beni e servizi | 1.266.815,71 | 1.267.033,65 | 1.131.381,96 | 0,00 | 135.651,69 | 0,00 |
| 4 Trasferimenti correnti | 590.615,02 | 692.734,89 | 556.137,23 | 0,00 | 136.597,66 | 0,00 |
| 7 Interessi passivi | 6.734,01 | 6.734,01 | 6.734,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 2.000,00 | 2.500,00 | 1.820,87 | 0,00 | 679,13 | 0,00 |
| 10 Altre spese correnti | 178.577,74 | 212.664,11 | 58.384,73 | 0,00 | 154.279,38 | 0,00 |
| TOTALE | 2.536.098,41 | 2.668.393,23 | 2.203.379,61 | 31.113,33 | 465.013,62 | -116,88 |

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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | spesa media triennio 2011-2013 a consuntivo | consuntivo 2021 |
|--|---|-------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 448.557,24 | 419.764,36 |
| Spese macroaggregato 103 | 540,00 | - |
| Irap macroaggregato 102 | 24.152,94 | 27.441,45 |
| Altre spese: spese di competenza 2021 ma reimputate a FPV esercizio successivo 2022 | | 28.496,37 |
| Spese da dedurre di comp. 2020 e reimputate a FPV 2021 | | 31.230,21 |
| Totale spese di personale (A) | 473.250,18 | 444.471,97 |
| (-) Componenti escluse (B) | 46.054,68 | 52.088,03 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | | |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006) | 427.195,50 | 392.383,94 |
| <small>NOTA: le componenti escluse sono rappresentate da rinnovi contrattuali per 19.102,50 (rinnovi contr. fino al 2017) + 16.473,60 (rinnovi contr. sul 2019 rispetto al 2017 causa CCNL 2018), straordinario elettorale per €. 0,00, diritti di rogito €. 9.116,41, incentivi ex-Merloni L.109 €. 406,52 e compensi ISTAT €. 6.989,00</small> | | |

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'articolo 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.

Il Revisore dei Conti
dott. Emiliano Fenu


Il Revisore dei Conti