COMUNE DI BOSA

Provincia di Oristano

Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

IL REVISORE UNICO

DOTT. LUCIANO LEDDA

Comune di BOSA

Provincia di ORISTANO

ORGANO DI REVISIONE

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 unico ha verificato che il Comune **ha** 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

Bosa, 27 giugno 2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Luciano Ledda

PREMESSA

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente ***non ha attivato*** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito con le società partecipate;

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)	4.480.625,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	4.480.625,23
Differenza	**0,00**

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

- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento.

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	3.614,00	217.639,70	465.968,32	290.446,65	1.257.696,88	2.657.897,34	4.893.262,89
Titolo 2	3.899,80	0,00	9.900,00	153.121,49	298.893,07	274.907,49	740.721,85
Titolo 3	391.053,40	7.325,16	0,00	652,50	32.989,29	175.180,11	607.200,46
Titolo 4	73.018,01	6.556,04	482.588,64	68.061,76	531.218,88	1.105.392,26	2.266.835,59
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	15.447,81	0,00	148,00	98.472,00	112.367,77	15.085,58	241.521,16
Totale	**487.033,02**	**231.520,90**	**958.604,96**	**610.754,40**	**2.233.165,89**	**4.228.462,78**	**8.749.541,95**

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	169.858,22	15.918,64	60.832,75	28.090,36	371.833,89	3.151.285,42	3.797.819,28
Titolo 2	3.286,43	5.590,40	402.549,47	355.012,83	858.674,94	3.408.356,53	5.033.470,60
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.054,29	21.054,29
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	4.902,10	7.891,72	0,00	101.222,00	95.115,00	9.256,23	218.387,05
Totale	**178.046,75**	**29.400,76**	**463.382,22**	**484.325,19**	**1.325.623,83**	**6.589.952,47**	**9.070.731,22**

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.585.021,32
RISCOSSIONI	1.836.378,46	9.225.418,61	11.061.797,07
PAGAMENTI	2.713.707,85	7.452.485,31	10.166.193,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.480.625,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.480.625,23
RESIDUI ATTIVI	4.521.079,17	4.228.462,78	8.749.541,95
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
RESIDUI PASSIVI	2.456.585,37	6.589.952,47	9.046.537,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.066.578,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.909.621,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			**1.207.428,90**

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 70.000, 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.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:	
Risultato di amministrazione	**1.207.428,90**
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	799.112,83
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	70.000,00
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	**869.112,83**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	327.767,17
Vincoli derivanti da finanziamenti	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	**327.767,17**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**10.548,90**

EQUILIBRI E 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		**1.202.324,54**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**1.202.324,54**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	513.100,32
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**689.224,22**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**98.700,67**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	262.427,87
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**-163.727,20**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**-163.727,20**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**1.301.025,21**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		262.427,87
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**1.038.597,34**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		513.100,32
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**525.497,02**

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni definitive	Accertamenti	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	4.416.500,00	4.289.098,78	97,1%
Titolo 2	6.779.831,28	5.826.878,79	85,9%
Titolo 3	953.631,20	546.337,44	57,3%
Titolo 4	9.237.998,12	1.796.405,27	19,4%
Titolo 5	0,00	0,00	
Titolo 6	500.000,00	0,00	0,0%
Titolo 7	5.000.000,00	0,00	0,0%
Titolo 9	22.125.000,00	995.161,11	4,5%
TOTALE	**49.012.960,60**	**13.453.881,39**	**27,4%**

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	4.416.500,00	4.289.098,78	1.631.201,44	38,03
Titolo II	6.779.831,28	5.826.878,79	5.551.971,30	95,28
Titolo III	953.631,20	546.337,44	371.157,33	67,94
Titolo IV	9.237.998,12	1.796.405,27	691.013,01	38,47
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate tributarie si fornisce il seguente dettaglio:

Entrata	Accertamento di competenza	Riscossioni di competenza	Residui da riportare
IMU ordinaria	1.231.334,77	1.084.209,65	147.125,12
Addizionale IRPEF	507.233,01	491.408,29	15.824,72
Imposta di soggiorno	63.000,00	44.541,60	18.458,40
Tassa smalt. rifiuti	127.500,00	1.010,90	126.489,10
Imposta comun. pubblicità	10.031,00	10.031,00	0,00
Tributo comun. rifiuti e servizi	2.350.000,00	0,00	2.350.000,00

Spese

USCITE	Previsioni definitive	Impegni	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	12.869.378,19	9.116.159,40	70,8%
Titolo 2	13.760.357,94	3.810.442,60	27,7%
Titolo 3	0,00	0,00	
Titolo 4	124.006,51	120.674,67	97,3%
Titolo 5	5.000.000,00	0,00	0,0%
Titolo 7	22.125.000,00	995.161,11	4,5%
TOTALE	**53.878.742,64**	**14.042.437,78**	**26,1%**

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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.

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

Macroaggregati spesa corrente		2021
101	redditi da lavoro dipendente	1.699.311,29
102	imposte e tasse a carico ente	112.370,69
103	acquisto beni e servizi	4.770.864,12
104	trasferimenti correnti	2.283.561,15
105	trasferimenti di tributi	0,00
106	fondi perequativi	0,00
107	interessi passivi	108.097,54
108	altre spese per redditi di capitale	40.084,76
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.892,00
110	altre spese correnti	98.977,85
	TOTALE	**9.116.159,40**

Macroaggregati spesa conto capitale		2021
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.661.445,53
203	Contributi agli iinvestimenti	148.997,07
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00
	TOTALE	**3.810.442,60**

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

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006.

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente, con delibera del 29/11/2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche.

L'ente detiene una partecipazione esclusivamente nella società Abbanoa SpA con una quota di capitale pari al 0,0708896

LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle

scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha/non 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

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.

Bosa, 27 giugno 2022

IL REVISORE
Dott. Luciano Ledda

