

# COMUNE DI MOGORELLA

(Provincia di Oristano)

---

## ***Relazione al rendiconto 2021 del Revisore Unico***

---

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

IL REVISORE UNICO  
DOTT.SSA FRANCESCA ORRO

# COMUNE DI MOGORELLA

(Provincia di Oristano)

Verbale n. 11/22 del 28.07.2022

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore Unico ha esaminato la delibera di Giunta Comunale n.57 del 07.07.2022 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 Unico, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale n. 01/21 al verbale n.13/21

**presenta**

l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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.

**L'ente ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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

Mogorella, li 28 luglio 2022

IL REVISORE UNICO  
DOTT.SSA FRANCESCA ORRO



COMUNE DI MOGORELLA - POF 0003028 SET 28\01\2022 17F IA CT e 1720



## 1. PREMESSA

Il Comune di **MOGORELLA** registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 419 abitanti.

Il Revisore 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 oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo" in data 07.07.2022.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore, 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 alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

Il Revisore prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro il 31 gennaio e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione con determinazione n.16 del 07.07.2022.

## 2. 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)	1.957.190,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.957.190,69
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.919.649,96	1.958.566,99	1.957.190,69
<i>di cui cassa vincolata</i>	211.384,29	218.632,39	209.747,53

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

Evoluzione della cassa vincolata				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	211.384,29	211.384,29	218.632,39
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+			
Fondi vincolati all'1.1	=	211.384,29	211.384,29	218.632,39
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	7.248,10	- 8.884,86
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00		
Fondi vincolati al 31.12	=	211.384,29		
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			
<b>Consistenza di cassa effettiva al 31.12</b>	<b>=</b>	<b>211.384,29</b>	<b>218.632,39</b>	<b>209.747,53</b>

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto “disponibilità liquide” scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

### **Dati sui 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, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a **-29,23**.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge pari ad **€38.246,98**.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro **0,00**, così come deliberato dalla Giunta Comunale con verbale n.19 del 01.03.2022 e come attestato dallo stesso Responsabile del Servizio Finanziario.

Il Revisore prende atto che il dato è desunto dalle scritture contabili dell'Ente in virtù dell'art.9, D.L. n.152/2021 che limitatamente agli esercizi 2022 e 2023 consente di elaborare il proprio indicatore relativo al debito commerciale sulla base dei dati contabili.

Tuttavia, poiché è accertato un disallineamento tra quanto risultante dalla piattaforma PCC rispetto a quanto risultante dalle proprie scritture, il Revisore sollecita l'Ente ad una bonifica dei dati risultanti in PCC al fine di allineare i dati nel più breve tempo possibile, posto che la deroga prevista dal legislatore si riferisce solo alle annualità 2022 e 2023.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.08 del 17.06.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021, dalla quale risulta:

#### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 246.746,18** di cui:

- euro 86.148,70 da gestione residui;
- euro 160.597,48 da gestione competenza 2021.

#### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 591.971,34** di cui:

- euro 142.551,25 da gestione residui;
- euro 449.420,09 da gestione competenza 2021.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	9.127,67	1.656,26	3.912,23	3.231,36	2.893,94	22.389,30	43.210,76
Titolo 2		1.030,78		22.745,12	0,00	3.480,38	27.256,28
Titolo 3	3.395,02		404,00	5.166,40	2.556,72	3.031,80	14.553,94
Titolo 4				18.674,85	5.089,90	129.452,92	153.217,67
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9				6.264,45		2.243,08	8.507,53
<b>Totale</b>	<b>12.522,69</b>	<b>2.687,04</b>	<b>4.316,23</b>	<b>56.082,18</b>	<b>10.540,56</b>	<b>160.597,48</b>	<b>246.746,18</b>

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.285,81	203,35	5.296,29	12.012,90	25.732,18	251.260,85	295.791,38
Titolo 2	38.030,59	2.193,80	46.830,36	6.898,31		194.513,82	288.466,88
Titolo 3						0,00	0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	735,00	738,89	290,00	2.053,77	250,00	3.645,42	7.713,08
<b>Totale</b>	<b>40.051,40</b>	<b>3.136,04</b>	<b>52.416,65</b>	<b>20.964,98</b>	<b>25.982,18</b>	<b>449.420,09</b>	<b>591.971,34</b>

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.958.566,99
RISCOSSIONI	10.448,24	1.681.749,45	1.692.197,69
PAGAMENTI	202.950,04	1.490.623,95	1.693.573,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.957.190,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.957.190,69
RESIDUI ATTIVI	86.148,70	160.597,48	246.746,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	142.551,25	449.420,09	591.971,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			9.170,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.070.440,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>532.355,41</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-97.697,11
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	645.474,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.079.610,12
<b>SALDO FPV</b>	-434.135,66
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.577,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	5.292,91
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-2.284,30
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-97.697,11
<b>SALDO FPV</b>	-434.135,66
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-2.284,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	910.755,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	155.716,63
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>532.355,41</b>

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>1.958.566,99</b>		<b>1.919.649,96</b>		<b>1.586.764,86</b>	
+ Riscossioni	1.692.197,69		1.522.134,55		1.490.199,48	
- Pagamenti	1.693.573,99		1.483.217,52		1.157.314,38	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>1.957.190,69</b>		<b>1.958.566,99</b>		<b>1.919.649,96</b>	
+ residui attivi (Crediti)	246.746,18		104.174,15		197.374,01	
- residui passivi (Debiti)	591.971,34		350.794,20		726.148,85	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>1.611.965,53</b>		<b>1.711.946,94</b>		<b>1.390.875,12</b>	
- FPV per spese correnti	9.170,00		45.833,63		30.098,54	
- FPV per spese in c/ capitale	1.070.440,12		599.640,83		627.932,54	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>532.355,41</b>	<b>100%</b>	<b>1.066.472,48</b>	<b>100%</b>	<b>732.844,04</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	24.986,78	5%	18.664,87	2%	31.874,88	4%
- Altri accantonamenti	55.677,20	10%	25.567,14	2%	0,00	0%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>80.663,98</b>	<b>15%</b>	<b>44.232,01</b>	<b>4%</b>	<b>31.874,88</b>	<b>4%</b>
- Totale Parte Vincolata	122.429,32	23%	116.993,57	11%	59.351,52	8%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00	0%	0,00	0%	472,00	0%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>329.262,11</b>	<b>62%</b>	<b>905.246,90</b>	<b>85%</b>	<b>641.145,64</b>	<b>87%</b>

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
	44.232,01	116.993,57	0,00	905.246,90	<b>1.066.472,48</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				829.994,52	<b>829.994,52</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata		80.761,33			<b>80.761,33</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	44.232,01	36.232,24	0,00	75.252,38	<b>155.716,63</b>
<b>Totale</b>	<b>44.232,01</b>	<b>116.993,57</b>	<b>0,00</b>	<b>905.246,90</b>	<b>1.066.472,48</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	18.664,87	0,00	0,00	25.567,14	<b>44.232,01</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	18.664,87	0,00	0,00	25.567,14	<b>44.232,01</b>
<b>Totale</b>	<b>18.664,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.567,14</b>	<b>44.232,01</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	2.089,96	85.320,26	0,00	29.583,35	<b>116.993,57</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	80.761,33	0,00	0,00	<b>80.761,33</b>
Valore delle parti non utilizzate	2.089,96	4.558,93	0,00	29.583,35	<b>36.232,24</b>
<b>Totale</b>	<b>2.089,96</b>	<b>85.320,26</b>	<b>0,00</b>	<b>29.583,35</b>	<b>116.993,57</b>

Il Revisore ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione).

## ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### QUOTE ACCANTONATE (Allegato a/1)

#### ❖ Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo Crediti di dubbia esigibilità ammonta ad **€24.986,78**, calcolato principalmente sull'entrata TARI al titolo I.

Il Revisore ha verificato la 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).

Tuttavia, i dati riportati nella "Relazione al Rendiconto della Gestione 2021" (al paragrafo "La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità") non sono sufficienti a garantire una puntuale informazione al lettore del Rendiconto in quanto non viene indicato:

- L'importo accantonato ed il dettaglio del calcolo;
- Se ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la o la media semplice dei rapporti annui;
- Se l'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione ha/ o non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21. Infatti, a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la *percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.*

**Il Revisore Unico pertanto invita l'Ente a fornire maggiori informazioni all'interno della Relazione al rendiconto 2021 relativamente al FCDE.**

❖ **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

❖ **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'ente non ha accantonamenti per perdite di società partecipate.

❖ **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari ad **€ 20.000,00**, 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.

L'accantonamento si riferisce al recupero crediti relativi a fatture emesse dalla società Edison Energia Spa, per un importo complessivo degli interessi moratori stimato intorno ad Euro 20.000,00.

❖ **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad **€ 4.677,20**.

❖ **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a **€ 8.500,00** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente

Non sono stati effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi.

Inoltre, sono state accantonate:

- **€1.500,00** per **passività potenziali** relativi alla cancellazione di impegni per consumi idrici ma che, prudenzialmente l'Ente ha provveduto ad accantonare;
- **€21.000,00** per **passività potenziali - Comune di Assolo**, relativi alle pretese avanzate dal Comune di Assolo riferite alla convenzione del trasporto scolastico di anni precedenti.

Il Revisore, considerato che nella "Relazione al Rendiconto della Gestione 2021" non vengono riportate le informazioni relativamente a tali accantonamenti per passività potenziali, invita l'Ente ad integrare la Relazione illustrando e dettagliando le voci confluite in avanzo accantonato alla voce "Altri accantonamenti".

❖ **Fondo garanzia debiti commerciali**

COMUNE DI MOGORELLA - BPOF 0003028 9ET 38\01\5055 LFF IA CT e E22C

Il Revisore ha verificato che l'Ente, con deliberazione di G.C. n.19 del 01/03/2022, ha preso atto dell'assenza di obbligo di accantonamento per l'anno 2022 al Fondo di Garanzia per i Debiti Commerciali (FGDC) di cui all'articolo 1, comma 859 e seguenti, della legge n.145/2018, così come modificato dal D.L. n.152 del 06/11/2021.

Ai fini del calcolo sono stati presi in considerazione i dati risultanti dalla contabilità dell'Ente, in quanto vi è ancora disallineamento con i dati presenti in PCC.

L'Ente pertanto, in considerazione della proroga ai sensi del DL 152/2021, non è tenuto per l'anno 2022 ad effettuare l'accantonamento al FGDC.

\* \* \* \* \*

Il Revisore ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

## **QUOTE VINCOLATE (Allegato a/2)**

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:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

### **❖ 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 attraverso la piattaforma <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>.

L'ente ha provveduto ad analizzare le maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Il Revisore **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Il Revisore 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" pari ad **€19.588,00** e dei relativi specifici ristori che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 trasmessa entro il 31 maggio 2022.

\* \* \* \* \*

Il Revisore ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

## **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI (Allegato a/3)**

Il Revisore ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. pari a zero corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

\* \* \* \* \*

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

COMUNE DI MOGORELLA - B\*OF 0003028 9ET 38\0\3033 17F IA CT e E92C

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

Comune di Mogorella		Rendiconto 2021
<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>518.253,37</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	13.048,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	90.710,68
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>414.494,59</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	23.383,87
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>391.110,72</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-139.330,29</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-139.330,29</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-139.330,29</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>378.923,08</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		13.048,10
Risorse vincolate nel bilancio		90.710,68
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>275.164,30</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		23.383,87
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>251.780,43</b>

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. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 378.923,08
- W2 (equilibrio di bilancio): €275.164,30
- W3 (equilibrio complessivo): €251.780,43

COMUNE DI MOGORELLA - S.P.A. 0003028 06115810110055 1111 LA CJ e Esac

**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	165.100,00	201.205,24	191.692,98	121,9%	95,3%
Titolo 2	861.584,80	1.057.377,33	1.026.000,81	122,7%	97,0%
Titolo 3	217.550,00	220.050,00	195.049,80	101,1%	88,6%
Titolo 4	275.538,58	245.448,78	223.099,98	89,1%	90,9%
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	198.000,00	275.000,00	206.503,36	138,9%	75,1%
<b>TOTALE</b>	<b>1.717.773,38</b>	<b>1.999.081,35</b>	<b>1.842.346,93</b>	<b>116,4%</b>	<b>92,2%</b>

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

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	201.205,24	191.692,98	169.303,68	88,32
Titolo II	1.057.377,33	1.026.000,81	1.022.520,43	99,66
Titolo III	220.050,00	195.049,80	192.018,00	98,45
Titolo IV	245.448,78	223.099,98	93.647,06	41,98
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

➤ **Spese**

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.025.221,02	1.296.566,67	980.278,79	126,5%	75,6%
Titolo 2	1.086.472,31	1.951.250,99	721.625,50	179,6%	37,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	32.500,00	32.500,00	31.636,39	100,0%	97,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	198.000,00	275.000,00	206.503,36	138,9%	75,1%
<b>TOTALE</b>	<b>2.342.193,33</b>	<b>3.555.311,66</b>	<b>1.940.044,04</b>	<b>151,8%</b>	<b>54,6%</b>

Il Revisore 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:

Comune di Mogorella

Rendiconto 2021

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	177.238,32	175.952,46	-1.285,86
102	imposte e tasse a carico ente	13.406,74	11.699,01	-1.707,73
103	acquisto beni e servizi	343.963,95	436.192,92	92.228,97
104	trasferimenti correnti	264.396,15	299.996,88	35.600,73
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	5.621,60	4.425,37	-1.196,23
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00		0,00
110	altre spese correnti	25.912,95	52.012,15	26.099,20
<b>TOTALE</b>		<b>830.539,71</b>	<b>980.278,79</b>	<b>149.739,08</b>

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	269.093,01	563.320,48	294.227,47
203	Contributi agli investimenti	64.999,98	147.698,86	82.698,88
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	22.838,97	10.606,16	-12.232,81
<b>TOTALE</b>		<b>356.931,96</b>	<b>721.625,50</b>	<b>364.693,54</b>

Il Revisore ha verificato a campione che il FPV **sia stato correttamente** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.08 del 17.06.2022).

Sull'evoluzione del FPV si rimanda al verbale sul riaccertamento sopra richiamato.

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I									€ 0,00
TITOLO II									€ 0,00
TITOLO III									
<b>TOTALE</b>	<b>€ 645.474,46</b>	<b>€ 536.497,29</b>	<b>€ 8.764,61</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 100.212,36</b>	<b>€ 979.397,56</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.079.610,12</b>

L'importo del FPV **trova corrispondenza con:**

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto.

### Analisi della spesa di personale

Il Revisore 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 come riportato nella sottostante tabella:

	ANNO 2008	2021
Spese macroaggregato 101	208.545,42	175.952,46
Spese macroaggregato 103	2.380,79	0,00
Irap macroaggregato 102	14.029,07	11.699,00
Altre spese.	20.274,32	16.000,00
Altre spese.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>245.229,60</b>	<b>203.651,46</b>
(-) Componenti escluse (B)	25.047,78	5.914,46
(-) Altre componenti escluse:	0,00	
di cui rinnovi contrattuali	0,00	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>220.181,82</b>	<b>197.737,00</b>

L'ente nel 2021 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022 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 ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:  
Verbale n.14.20 del 18.11.2020 (Fabbisogno 2021-2023)  
Verbale n.11.21 del 21.10.2021 (integrazione Fabbisogno 2021-2023)
- Certificazioni fondi risorse decentrate:  
Verbale n.06.22 del 27.05.2022 (Fondo 2021).

COMUNE DI MOGORELLA - B\*OF 0003028 9ET 58\01\S055 17F IA CT e E\*2C

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento. L'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Il Comune di Mogorella ha in essere due posizioni di finanziamento:

- 1) Credito sportivo estinto nell'annualità 2021;
- 2) Cassa depositi e prestiti con scadenza nell'annualità 2024.

	SCADENZE	Debito residuo iniziale 01/01	Capitale	Interessi	Debito residuo finale al 31/12
CREDITO SPORTIVO	30/06/20	12.043,00	2.917,29	253,50	9.125,71
	31/12/20	9.125,71	2.978,70	192,09	6.147,01
	30/06/21	6.147,01	3.041,40	129,39	3.105,61
	31/12/21	3.105,61	3.105,61	65,18	-
		<b>SOMME DA RESTITUIRE</b>	<b>6.147,01</b>	<b>6.147,01</b>	<b>194,57</b>

	SCADENZE	Debito residuo iniziale 01/01	Capitale	Interessi	Debito residuo finale al 31/12	
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	30/06/21	109.245,76	12.660,90	2.348,79	96.584,86	
	31/12/21	96.584,86	12.933,11	2.076,58	83.651,75	
	30/06/22	83.651,75	13.211,17	1.798,52	70.440,58	
	31/12/22	70.440,58	13.495,21	1.514,48	56.945,37	
	30/06/23	56.945,37	13.785,36	1.224,33	43.160,01	
	31/12/23	43.160,01	14.081,75	927,94	29.078,26	
	30/06/24	29.078,26	14.384,50	625,19	14.693,76	
	31/12/24	14.693,76	14.693,76	315,93	-	
		<b>SOMME DA RESTITUIRE</b>	<b>109.245,76</b>	<b>109.245,76</b>	<b>10.831,76</b>	

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

Il Revisore ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

COMUNE DI MOGORELLA - POF 0003028 GET S8\Q1\2022 TIF TA CT e ESAC

L'ente **non ha** in corso al 31/12/2021 nessun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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

### 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere alcun debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio, così come attestato dai responsabili dei vari servizi.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente entro 31.12.2021 **non ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Si rileva altresì che trattasi di partecipazioni di ridotta entità, così come di seguito indicato:

- 1) "EGAS Ente di Governo d'Ambito della Sardegna", partecipazione pari allo 0,03999% del capitale sociale;
- 2) "Abbanoa Spa", partecipazione pari allo 0,0123128% del capitale sociale.

Il Revisore **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.

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo con la redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020. La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Comune di Mogorella		Allega	
Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021) (Semplificato)			
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	916,81	4.505,58
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	5.481,93	22.269,40
	Totale immobilizzazioni immateriali	6.398,74	26.774,98
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
1.1	Beni demaniali	4.637.502,11	4.449.268,61
1.1.1	Terreni	2.026,40	2.026,40
1.1.2	Fabbricati	220.632,14	203.018,51
1.1.3	Infrastrutture	4.414.843,57	4.244.223,70
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2. Altre immobilizzazioni materiali	6.652.597,30	6.670.616,16
2.1	Terreni	958.000,17	958.000,17
2.2	Fabbricati	5.614.250,82	5.673.699,62
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	34.476,73	261,17
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	20.390,80	15.727,25
2.5	Mezzi di trasporto	11.720,13	14.916,53
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00
2.7	Mobili e arredi	13.297,29	7.550,06
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	461,36	461,36
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	11.290.099,41	11.119.884,77
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	49.524,80	49.524,18
	di imprese controllate	0,00	0,00

Allegato

**Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021) (Semplificato)**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	22.233,49	11.709,43
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	22.233,49	11.709,43
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	183.868,97	53.861,38
a	verso amministrazioni pubbliche	183.868,97	53.861,38
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	3.865,40	6.351,29
4	Altri Crediti	11.791,54	13.587,18
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	11.791,54	13.587,18
	Totale crediti	221.759,40	85.509,28
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	1.957.190,69	1.988.566,99
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia	1.957.190,69	1.988.566,99
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	1.957.190,69	1.988.566,99

COMUNE DI MOGORELLA - B\*OF 0003028 9\*ET S8\0J\S0SS J\*FF IA CT e E\*ac

## Comune di Mogorella

Alleg.

### Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	8.314.331,84	0,00
II	Riserve	11.205.602,98	0,00
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.196.813,33	0,00
e	altre riserve indisponibili	8.789,65	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-6.726.482,07	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>12.793.672,75</b>	<b>12.772.610,10</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	4.067,14
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	55.677,20	21.500,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>55.677,20</b>	<b>25.567,14</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI</b>			
1	Debiti da finanziamento	83.651,75	121.288,76
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	83.651,75	121.288,76
2	Debiti verso fornitori	146.832,97	74.696,10
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	345.582,79	207.470,30
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00

### Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>13.524.973,04</b>	<b>13.270.260,20</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00

COMUNE DI MOGORELLA - B.P. 0003028 96758\01\SSS 17F IA CT e Esec

