

COMUNE GAGLIANICO

**RELAZIONE DEL REVISORE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE
PER L'ESERCIZIO 2021**

La sottoscritta Maria Luisa Musso, Revisore Ufficiale dei Conti nominato con D.M. 12 aprile 1995, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica numero 31 bis, IV serie speciale del 21 aprile 1995, redige la presente relazione al Conto Consuntivo esercizio 2021 ai sensi dell'articolo 239 primo comma lettera d) del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali approvato con D.Lgs. 18/8/2000 n. 267 e s.m.

Sono stati esaminati i seguenti documenti:

- bozza di Rendiconto della gestione e relazione dell'Organo Esecutivo per l'anno 2021,
- il conto reso dal Tesoriere per l'anno 2021,
- il fascicolo delle deliberazioni della Giunta Comunale dell'anno 2021,
- il fascicolo dei provvedimenti dei responsabili dei servizi,
- l'elenco dei residui attivi entrate 2021 e dei residui passivi spese 2021 esistenti al 31/12/2021,
- il regolamento comunale di contabilità vigente.

E' stato verificato:

- che la bozza di rendiconto della gestione sottoposta all'esame del Revisore corrisponde al rendiconto della gestione per l'anno 2021 che sarà sottoposto all'approvazione della Giunta Comunale,
- che la contabilità è tenuta in modo informatizzato da una ditta esterna al Comune che provvede alla registrazione delle fatture attive e passive, alla redazione delle buste paga, alla redazione ed invio telematico delle liquidazioni IVA, delle dichiarazioni IVA, IRAP e 770,
- che nel rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 sono stati ripresi i residui attivi e passivi risultanti al termine dell'esercizio precedente,
- che il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con apposita reversale di pagamento,
- che le spese sono state erogate con appositi mandati di pagamento, debitamente quietanzati e corredati dai prescritti documenti giustificativi e sono state contenute nei limiti delle previsioni e delle successive variazioni di bilancio, deliberate dalla Giunta Comunale e dal Consiglio Comunale,
- che i residui attivi sono stati verificati e sono risultati effettivamente accertati in base alle vigenti norme di legge,
- che il conto del Tesoriere coincide con le risultanze contabili tenute dall'Ufficio di Ragioneria del Comune,

- che le procedure di spesa risultano regolari,
- che il Consiglio Comunale con propria deliberazione ha verificato la sussistenza degli equilibri di bilancio come previsto dall'articolo 193 del D.Lgs 18/08/2000 n. 267,
- che è stata verificata la consistenza dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2021 con i seguenti risultati

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021 | | | |
|--|--------------|--------------|---------------------|
| | GESTIONE | | |
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2021 | | | 1.839.089,85 |
| RISCOSSIONI | 242.031,32 | 3.090.550,96 | 3.332.582,28 |
| PAGAMENTI | 630.573,50 | 2.800.285,96 | 3.430.859,46 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 1.740.812,67 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0 |
| FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 1.740.812,67 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.273.074,94 | 1.205.821,27 | 2.478.896,21 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | 110.000,00 |
| RESIDUI PASSIVI | 657.069,75 | 1.949.679,30 | 2.606.749,05 |
| - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 50.094,88 |
| - FONDI PLURIENNALI VINCOLATI SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 0 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 | | | 1.562.864,95 |

| COMPOSIZIONE del RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021 | |
|---|---------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 838.264,20 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | 36.300,00 |
| Fondo contenzioso | 10.000,00 |
| Altri accantonamenti | 280.523,21 |
| Totale parte accantonata | 1.165.087,41 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da Leggi e da Principi Contabili | 120.173,15 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 110.088,52 |

| | |
|--|-------------------|
| Vincoli derivanti da contrazione mutui | 0 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente | 65.000,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 295.261,67 |
| Parte destinata agli investimenti | 47.775,93 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 47.775,93 |
| Totale parte disponibile (A-B-C-D) | 54.739,94 |

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, il Revisore esprime un giudizio positivo per l'approvazione del conto, nel suo complesso ed attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, giudicando equilibrata la posizione economico finanziaria del Comune.

Letto, confermato e sottoscritto.

27.04.2022

Il Revisore
(Maria Luisa Musso)

