

**Comune di Mara**

**Provincia di Sassari**

**Verbale n. 40 del 26/04/2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

il sottoscritto Dott. Ruzzittu Giovanni Antonio, revisore unico nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 16/09/2020, per il periodo 2020/2023, 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** 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.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

**Mara, li 26/04/2022**

**IL REVISORE UNICO**  
Dott. Giovanni Antonio Ruzzittu

## Sommario

PREMESSA .....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	18
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE <b>Errore. segnalibro non è definito.</b>	<b>II</b>
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI .....	18

## **PREMESSA**

Il Comune di Mara registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.533 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 Approvato dalla Giunta"*.

Al riguardo **non sono segnalati** errori.

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno 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)	1.080.554,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.080.554,72
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 2 del 14/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 3 del 12/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 4 del 11/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 5 del 10/01/2022

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	639.086,74	825.519,04	1.080.554,72
<i>di cui cassa vincolata</i>	114.096,35	114.096,35	114.096,35

La tabella sopra riportata evidenzia l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021.

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	114.096,35	114.096,35	114.096,35
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	114.096,35	114.096,35	114.096,35
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	114.096,35	114.096,35	114.096,35
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	114.096,35	114.096,35	114.096,35

il Revisore Unico ha verificato che utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

## 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.38 del 01/04/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 40,02 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 73,65 %

*Si può sviluppare analisi per totali se non vi sono particolari criticità oppure in caso contrario per singolo titolo evidenziando le poste più critiche.*

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	9.435,48	8.151,44	6.923,62	9.064,00	7.818,13	52.786,20	94.178,87
<b>Titolo 2</b>			19.100,00	19.600,00	10.284,61	27.300,00	76.284,61
<b>Titolo 3</b>					25,90	489,90	515,80
<b>Titolo 4</b>				3.122,85	106.817,74	99.743,55	209.684,14
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	302,40	229,67	310,57	377,31	0,00	1.186,50	2.406,45
<b>Totale</b>	<b>9.737,88</b>	<b>8.381,11</b>	<b>26.334,19</b>	<b>32.164,16</b>	<b>124.946,38</b>	<b>181.506,15</b>	<b>383.069,87</b>

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>					9.811,11	118.777,46	128.588,57
<b>Titolo 2</b>					10.345,47	47.967,90	58.313,37
<b>Titolo 3</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	302,64	237,54	2.310,57	2.305,30	1.181,88	2.195,37	8.533,30
<b>Totale</b>	<b>302,64</b>	<b>237,54</b>	<b>2.310,57</b>	<b>2.305,30</b>	<b>21.338,46</b>	<b>168.940,73</b>	<b>195.435,24</b>

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			825.519,04
RISCOSSIONI	166.202,06	1.542.438,11	1.708.640,17
PAGAMENTI	210.411,12	1.243.193,37	1.453.604,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.080.554,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.080.554,72
RESIDUI ATTIVI	201.563,72	181.506,15	383.069,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	26.494,51	168.940,73	195.435,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			71.773,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			394.898,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>801.516,95</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>	311.810,16
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	380.055,40
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	466.672,40
<b>SALDO FPV</b>	-86.617,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	47.505,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	48.753,90
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	1.248,88
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	311.810,16
<b>SALDO FPV</b>	-86.617,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	1.248,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	103.778,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	471.296,48
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>801.516,95</b>

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato d'amministrazione (A)	517.819,13	575.074,91	801.516,95
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	41.418,58	59.061,14	79.514,76
Parte vincolata (C)	187.506,48	266.875,34	315.774,16
Parte destinata agli investimenti (D)	156.522,43	77.634,01	107.728,36
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	132.371,64	171.504,42	298.499,67

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	59.061,14	266.875,34	77.634,01	171.504,42	<b>575.074,91</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento					<b>0,00</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		103.234,50			<b>103.234,50</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			543,93		<b>543,93</b>
Valore delle parti non utilizzate	59.061,14	163.640,84	77.090,08	171.504,42	<b>471.296,48</b>
<b>Totale</b>	<b>59.061,14</b>	<b>266.875,34</b>	<b>77.634,01</b>	<b>171.504,42</b>	<b>575.074,91</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	49.396,87	0,00	0,00	9.664,27	<b>59.061,14</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	49.396,87	0,00	0,00	9.664,27	<b>59.061,14</b>
<b>Totale</b>	<b>49.396,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.664,27</b>	<b>59.061,14</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	77.634,01	247.360,80	0,00	-58.119,47	266.875,34
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	77.634,01	247.360,80	0,00	-58.119,47	266.875,34
<b>Totale</b>	<b>77.634,01</b>	<b>247.360,80</b>	<b>0,00</b>	<b>-58.119,47</b>	<b>266.875,34</b>

*Utilizzo del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente*

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 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

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

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

- Violazioni ICI/IMU per €9.327,52
- TARI ..... per €48.474,44

ed è pari a € 57.801,96.

### **Fondo contenzioso**

Non è stato necessario costituirlo perché l'Ente non ha contenziosi in corso.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 775,28.

### **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 € 21.712,80 dato dalla somma del fondo per indennità di fine mandato e dagli accantonamenti riferiti ai rinnovi contrattuali del personale dipendente:*

#### **Fondo indennità di fine mandato al 31/12/2021**

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	194,27 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	581,01 €
- utilizzi	- €
<b>totale accantonamento fondo indennità di fine mandato</b>	<b>775,28 €</b>

#### **Fondo rinnovi contrattuali Personale a tempo indeterminato al 31/12/2021**

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	8.900,00 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	11.104,52 €
- utilizzi	- €
<b>totale accantonamento fondo rinnovi contrattuali personale a tempo indeterminato</b>	<b>20.004,52 €</b>

#### **Fondo rinnovi contrattuali Personale a tempo determinato al 31/12/2021**

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	570,00 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	363,00 €
- utilizzi	- €
<b>totale accantonamento fondo rinnovi contrattuali personale a tempo determinato</b>	<b>933,00 €</b>

### **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>307.156,44</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	12.048,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	133.414,52
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>161.693,39</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>161.693,39</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>21.815,15</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.117,58
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>13.697,57</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>13.697,57</b>

SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>328.971,59</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		12.048,53
Risorse vincolate nel bilancio		141.532,10
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>175.390,96</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>175.390,96</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

#### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	303.874,05	326.960,94	317.626,40	107,6%	97,1%
<b>Titolo 2</b>	798.781,58	923.301,51	850.595,22	115,6%	92,1%
<b>Titolo 3</b>	43.929,12	35.059,00	22.266,77	79,8%	63,5%
<b>Titolo 4</b>	183.859,82	395.720,82	368.452,12	215,2%	93,1%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	5.164,56	5.164,56	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	396.532,60	415.532,60	0,00	104,8%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>1.732.141,73</b>	<b>2.101.739,43</b>	<b>1.558.940,51</b>	<b>121,3%</b>	<b>74,2%</b>

#### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	1.141.457,86	1.386.529,95	912.766,72	121,5%	65,8%
<b>Titolo 2</b>	554.223,16	766.628,09	322.645,57	138,3%	42,1%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	11.718,06	11.718,06	11.718,06	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	5.164,56	5.164,56	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	396.532,60	415.532,60	165.003,75	104,8%	39,7%
<b>TOTALE</b>	<b>2.109.096,24</b>	<b>2.585.573,26</b>	<b>1.412.134,10</b>	<b>122,6%</b>	<b>54,6%</b>

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 determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.38 del 01/04/2022).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	9.692,06	71.773,73
FPV di parte capitale	370.363,34	394.898,67
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>380.055,40</b>	<b>466.672,40</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	9.692,06	71.773,73
FPV di parte capitale	370.363,34	394.898,67
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>380.055,40</b>	<b>466.672,40</b>

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>138.110,39</b>	<b>370.363,34</b>	<b>394.898,67</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	138.110,39	370.363,34	214.460,16
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	180.438,51
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	8.272,16
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	4.904,31
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	58.597,26
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>71.773,73</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)
<b>Titolo I</b>	326.960,94	317.626,40	264.840,20	83,38
<b>Titolo II</b>	923.301,51	850.595,22	823.295,22	96,79
<b>Titolo III</b>	35.059,00	22.266,77	21.776,87	97,80
<b>Titolo IV</b>	395.720,82	368.452,12	268.708,57	72,93
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

*Realizzo incassi di competenza su accertamenti*

### Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

#### Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	22.259,56	1.159,00	0,00	9.327,52
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	22.259,56	1.159,00	0,00	9.327,52

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

#### TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 66.953,19	
Residui riscossi nel 2021	€ 28.344,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.055,88	
Residui al 31/12/2021	34.552,48	51,61%
Residui della competenza	€ 43.380,71	
Residui totali	77.933,19	
FCDE al 31/12/2021	48.474,44	62,20%

#### Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	1.212,30	746,24	1.000,00
Riscossione	1.212,30	246,24	1.000,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	967.462,48	1.069.561,30	912.766,72
<b>% x spesa corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Non esistono somme accertate negli ultimi tre esercizi.

### **Spese**

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

<b>Macroaggregati spesa corrente</b>		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	323.325,17	293.110,13	-30.215,04
102	imposte e tasse a carico ente	24.905,75	23.272,21	-1.633,54
103	acquisto beni e servizi	336.054,12	264.731,11	-71.323,01
104	trasferimenti correnti	375.665,38	324.315,79	-51.349,59
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	3.184,67	2.203,56	-981,11
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	311,79	1.184,00	872,21
110	altre spese correnti	6.114,42	3.949,92	-2.164,50
<b>TOTALE</b>		<b>1.069.561,30</b>	<b>912.766,72</b>	<b>-156.794,58</b>

*Spese correnti per macroaggregati*

<b>Macroaggregati spesa conto capitale</b>		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	280.691,35	322.645,57	41.954,22
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>280.691,35</b>	<b>322.645,57</b>	<b>41.954,22</b>

*Spese in conto capitale per macroaggregati*

## **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:

### Elenco risorse trasferite dal Ministero dell'interno

importo complessivo	Importo reversale	Reversale n.	Cap. Entrata
361,00 €	€ 363,00	363	1004 - IMU
388,03 €	€ 685,00	685	2003 - CONTRIBUTO DELLO STATO - ALTRI TRASFERIMENTI
280,12 €	€ 91,75	312	3180 - CANONE UNICO PATRIMONIALE
	€ 48,31	313	
	€ 91,75	834	
	€ 48,31	835	
1.991,75 €	€ 1.991,75	684	2280-COVID-19 FONDO PER LA CONCESSIONE DI RIDUZIONE TARI ATTIVITA'ECONOMICHE ART. 6 D.L.73/2021 (U12030-2)
9.971,00 €	€ 9.971,00	683	2210 - COVID-19 MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE (U11422)
972,35 €	€ 972,35	620	2270 - COVID-19 - D.L. N.73/2021 ART. 63- FINANZIAMENTO CENTRI ESTIVI 2021 (U12050)
7.007,50 €	€ 338,65	299	2214 - COVID-19 FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 D.L.34/2020
	€ 6.668,85	584	

### Elenco risorse trasferite dalla Regione Autonoma della Sardegna

Importo reversale	Reversale n.	Cap. Entrata
65,71	699	2119 - REIS - CONTRASTO POVERTA' ESTREME (U11760)
4554,69	250	2250 - L.R. N.22/2020 ART. 31 - PROGRAMMA DI INTERVENTO PER LE FAMIGLIE INDIGENTI (U11960)

Nel corso dell'esercizio 2021 l'ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

5.056,00 euro riferite alla perdita di gettito Tari

## 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	334.630,41	293.110,13
Spese macroaggregato 103	0,00	9.471,21
Irap macroaggregato 102	24.777,85	23.272,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	8.272,16
Altre spese: <i>Personale contratto manutenzione beni immobili comunali e verde pubblico</i>	39.706,71	0,00
Altre spese: <i>Personale cantieri comunali</i>	39.717,63	0,00
Altre spese: // //	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>438.832,60</b>	<b>334.125,71</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	15.089,66
(-) Altre componenti escluse:	0,00	29.833,80
di cui rinnovi contrattuali €4896,35 da CCNL 2008/2009; €24937,45 da CCNL 2016/2018	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>438.832,60</b>	<b>289.202,25</b>

Media Entrate correnti	1.145.136,87
FCDE - Bilancio	10.082,74
<b>Denominatore</b>	<b>1.135.054,13</b>

Spesa di personale	237.264,22
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	63.369,61
<b>Numeratore</b>	<b>300.633,83</b>

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
<b>26,49%</b>	<b>29,50%</b>	<b>33,50%</b>

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.—del --/--/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:  
Parere proposta di deliberazione della Giunta comunale avente ad oggetto: "Programma triennale del fabbisogno di personale 2021-2023 e piano occupazionale anno 2021". Verbale n.13 del 17/02/2021.
- Certificazioni fondi risorse decentrate:  
Parere su ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo 2021. Controllo sulla compatibilità dei costi. Verbale n.33 del 22/12/2021.

L'ente **ha** 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

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	71.741,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	43.781,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>27.959,57</b>

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	115.522,65	71.741,11	50.057,20
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	43.781,54	21.683,91	11.718,06
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	38.339,14
<b>Totale fine anno</b>	<b>71.741,11</b>	<b>50.057,20</b>	<b>0,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	562,00	533,00	526,00
Debito medio per abitante	127,65	93,92	0,00

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	5.079,56	3.184,67	2.203,56
Quota capitale	43.781,54	21.683,91	11.718,06
<b>Totale fine anno</b>	<b>48.861,10</b>	<b>24.868,58</b>	<b>13.921,62</b>

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2019</b>	<b>Importi in euro</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	301.131,38
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	745.345,65
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	34.973,16
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	<b>1.081.450,19</b>
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>108.145,02</b>
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>	<b>Importi in euro</b>
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	2.203,56
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00



(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	105.941,46
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	2.203,56
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100</b>	<b>0,20</b>

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico 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. Dal confronto non sono emerse criticità.

## 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	6.115.250,25	5.766.361,04	348.889,21
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.405.822,63	1.191.392,97	214.429,66
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>7.521.072,88</b>	<b>6.957.754,01</b>	<b>563.318,87</b>
A) PATRIMONIO NETTO	1.864.619,29	1.483.454,41	381.164,88
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	21.712,80	9.664,27	12.048,53
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	233.774,38	335.716,73	-101.942,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.400.966,41	5.128.918,60	272.047,81
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>7.521.072,88</b>	<b>6.957.754,01</b>	<b>563.318,87</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ai fini della redazione è **stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti: \_

- Immobilizzazioni con una differenza di 348.889,21 dovuta alla rivalutazione immobiliare dei beni demaniali e alla realizzazione di interventi inerenti le immobilizzazioni comunali.
- I debiti hanno fatto registrare una variazione in diminuzione di 101.942,35, generata dalla diminuzione dei mutui.

I crediti 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 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.

## **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. Che la stessa **contenga**:

- 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.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **9. 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

DOTT. GIOVANNI ANTONIO RUZZITTO