
***Relazione dell'organo di revisione
al rendiconto 2021***

Comune di Sedini

Provincia di Sassari

Verbale n. 5 del 13 maggio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato 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.

Il Revisore, dichiara di avvalersi della *"check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2021"*.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali numerati da 1 a 23, presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce 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 la Corte dei Conti in sede di controllo non ha mosso rilievi con obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione trasparente, né vi sono stati rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dello stesso Revisore Unico.

La presente 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

Sedini, lì 13 maggio 2022

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Assunta Cubeddu

Sommario

PREMESSA.....	4
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. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	17
7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	17
8. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	18

PREMESSA

Il Comune di Sedini, al 01.01.2021, registrava una popolazione, calcolata ai fini dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.355 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 o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo". Al riguardo non sono segnalati errori.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà 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)	5.635.024,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	5.635.024,86
Differenza	0,00

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	+	207.521,18	349.064,97	648.207,30
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	207.521,18	349.064,97	648.207,30
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	657.697,37	1.236.315,85	1.344.547,04
Decrementi per pagamenti vincolati	-	516.153,58	937.173,52	956.707,49
Fondi vincolati al 31.12	=	349.064,97	648.207,30	1.036.046,85
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	349.064,97	648.207,30	1.036.046,85

In caso di utilizzo della cassa vincolata, il Revisore Unico ha verificato che lo stesso è 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. 3 del 14/04/2022 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 = 11%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 55%

Si rileva, in particolare l'elevata entità dei residui attivi del Titolo I, riconducibili a ritardi nella riscossione coattiva dei tributi propri e alla presenza di importanti somme in contenzioso, a fronte delle quali è stato stanziato apposito FCDE.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.364.701,38	33.655,34	40.388,35	514.183,62	94.424,06	314.317,27	2.361.670,02
Titolo 2			3.242,70	7.348,31	800,04	37.496,69	48.887,74
Titolo 3	43.046,06	14.347,87	15.811,72	20.828,71	21.835,43	76.081,38	191.951,17
Titolo 4				6.204,87	35.004,05	37.056,41	78.265,33
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				1.429,43	9.646,05	2.576,44	13.651,92
Totale	1.407.747,44	48.003,21	59.442,77	549.994,94	161.709,63	467.528,19	2.694.426,18

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	54.228,12	31.915,21	16.725,65	25.542,49	64.890,43	296.406,84	489.708,74
Titolo 2	717,29	4.320,40		4.434,30	5.826,52	142.456,06	157.754,57
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7				3.928,41	13.062,96	39.650,50	56.641,87
Totale	54.945,41	36.235,61	16.725,65	33.905,20	83.779,91	478.513,40	704.105,18

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.890.240,84
RISCOSSIONI	291.064,15	2.970.248,27	3.261.312,42
PAGAMENTI	289.857,35	2.226.671,05	2.516.528,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.635.024,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.635.024,86
RESIDUI ATTIVI	2.226.897,99	467.528,19	2.694.426,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	225.591,78	478.513,40	704.105,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			105.424,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			621.596,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			6.898.324,42

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	732.592,01
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	510.009,03
Fondo pluriennale vincolato di spesa	727.021,44
SALDO FPV	-217.012,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	88.751,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	13.092,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-75.659,06
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	732.592,01
SALDO FPV	-217.012,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-75.659,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	456.216,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.002.187,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	6.898.324,42

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	6.088.308,38	6.458.403,88	6.898.324,42
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	5.201.146,79	5.324.617,98	5.704.661,13
Parte vincolata (C)	872.293,46	1.118.699,35	1.155.133,63
Parte destinata agli investimenti (D)	8.802,14	6.281,50	17.841,02
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	6.065,99	8.805,05	20.688,64

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo derivanti dal riaccertamento straordinario dei residui

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	151.649,69
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	6.065,99
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	145.583,70
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	0,00

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
	5.324.617,98	1.118.699,35	6.281,50	8.805,05	6.458.403,88
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				2.739,60	2.739,60
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	1.109,32				1.109,32
Utilizzo parte vincolata		446.085,69			446.085,69
Utilizzo parte destinata agli investimenti			6.281,50		6.281,50
Valore delle parti non utilizzate	5.323.508,66	672.613,66	0,00	6.065,45	6.002.187,77
Totale	5.324.617,98	1.118.699,35	6.281,50	8.805,05	6.458.403,88

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	821.909,16	4.485.283,27	0,00	17.425,55	5.324.617,98
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	821.909,16	4.485.283,27	0,00	17.425,55	5.324.617,98
Totale	821.909,16	4.485.283,27	0,00	17.425,55	5.324.617,98

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	6.281,50	461.571,77	0,00	650.846,08	1.118.699,35
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	6.281,50	461.571,77	0,00	650.846,08	1.118.699,35
Totale	6.281,50	461.571,77	0,00	650.846,08	1.118.699,35

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/o 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

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari ad € 1.200.737,51.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 4.585.283,27, 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.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.733,08.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza o la non correttezza dell'importo accantonato:

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 24.550,92*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 1.238.492,94*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 61.924,15*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 55.064,41*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: -11 gg.*

4. LA 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		673.492,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	60.784,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	189.053,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		423.654,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	320.368,41
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		103.285,79
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		292.237,69
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	291.585,42
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		652,27
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		652,27
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		965.729,72
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021		60.784,06
Risorse vincolate nel bilancio		482.514,75
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		422.430,91
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		320.368,41
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		102.062,50

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio non sono emersi debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema

di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio, come risulta dalle certificazioni dei responsabili, allegata al rendiconto.

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	435.134,39	428.893,10	720.472,49	98,6%	168,0%
Titolo 2	1.443.745,39	1.435.633,77	1.313.628,69	99,4%	91,5%
Titolo 3	164.634,92	175.377,73	213.695,70	106,5%	121,8%
Titolo 4	4.196.231,52	4.158.250,38	794.809,89	99,1%	19,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	146.500,00	146.500,00		100,0%
Titolo 7	350.000,00	350.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.229.750,90	1.229.750,90	248.669,69	100,0%	20,2%
TOTALE	7.819.497,12	7.924.405,88	3.437.776,46	101,3%	43,4%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.985.652,27	2.223.559,93	1.654.144,40	112,0%	74,4%
Titolo 2	4.574.998,64	4.995.091,84	716.208,01	109,2%	14,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	86.162,36	86.162,36	86.162,35	100,0%	100,0%
Titolo 5	350.000,00	350.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.229.750,90	1.229.750,90	248.669,69	100,0%	20,2%
TOTALE	8.226.564,17	8.884.565,03	2.705.184,45	108,0%	30,4%

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 è stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 3 del 14/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	151.731,05	105.424,79
FPV di parte capitale	358.277,98	621.596,65
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	510.009,03	727.021,44

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	100.804,20	151.731,05	105.424,79
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	67.463,84	102.047,18	35.586,19
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	33.340,36	49.683,87	60.942,77
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	8.895,83

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	154.769,95	358.277,98	621.596,65
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	139.541,89	313.411,00	485.384,98
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	15.228,06	44.866,98	136.211,67
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	23.173,88
Trasferimenti correnti	11.870,79
Incarichi a legali	70.380,12
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	105.424,79

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

Entrate

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	428.893,10	720.472,49	406.155,22	56,37
Titolo II	1.435.633,77	1.313.628,69	1.276.132,00	97,15
Titolo III	175.377,73	213.695,70	137.614,32	64,40
Titolo IV	4.158.250,38	794.809,89	757.753,48	95,34
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	276.504,86	30.943,58	0,00	774.125,92
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	67.427,14	25.450,59	50.549,95	216.409,69
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	10.793,00	0,00	0,00	90.566,00
TOTALE	354.725,00	56.394,17	50.549,95	1.081.101,61

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.591.254,68	
Residui riscossi nel 2021	€ 17.990,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 20.313,43	
Residui al 31/12/2021	1.552.950,33	97,59%
Residui della competenza	€ 309.487,27	
Residui totali	1.862.437,60	
FCDE al 31/12/2021	1.081.101,61	58,05%

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	11.670,76	3.197,85	16.524,45
Riscossione	11.670,76	2.918,60	16.524,45

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	1.625.506,17	1.572.474,40	1.654.144,40
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada
(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	951,31	156,50	359,00
riscossione	951,31	156,50	359,00
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	951,31	156,50	359,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	951,31	156,50	359,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	951,31	156,50	359,00
% per Investimenti	100,00%	100,00%	100,00%

Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	363.327,55	354.630,12	-8.697,43
102	imposte e tasse a carico ente	24.383,97	24.748,07	364,10
103	acquisto beni e servizi	449.787,21	545.974,10	96.186,89
104	trasferimenti correnti	690.750,63	686.235,08	-4.515,55
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	29.762,13	25.946,73	-3.815,40
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.196,00	5.542,42	4.346,42
110	altre spese correnti	13.266,91	11.067,88	-2.199,03
TOTALE		1.572.474,40	1.654.144,40	81.670,00

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	562.313,32	711.459,51	149.146,19
203	Contributi agli investimenti	20.000,00	3.400,00	-16.600,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	3.061,71	1.348,50	-1.713,21
205	Altre spese in conto capitale	1.360,79	0,00	-1.360,79
TOTALE		586.735,82	716.208,01	129.472,19

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:

- ✓ Centri estivi e contrasto alla povertà educativa € 2.770,27
- ✓ Fondo di solidarietà alimentare e sostegno alle famiglie in stato di bisogno (Art 53, C 1 DI 73/21) € 22.646,82
- ✓ Fondo per la concessione di riduzione tari attività economiche chiuse (art 6, c 1 dl 73/21) € 5.348,90

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

- € 6.622 Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020) erogati nel 2021 con avanzo di € 2.018.16 prospetto avanzo capitolo 714119 2020
- € 137 Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di

concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)
inseriti nella sezione avanzo da trasferimenti

- € 2.868 Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)
- € 19.237 Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017-incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020).

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

- fondo di solidarietà alimentare e sostegno alle famiglie in stato di bisogno (art 53, c 1 dl 73/21) € 16.739,98
- fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020) € 137
- fondo per la concessione di riduzione tari attività economiche chiuse (art 6, c 1 D.L. 73/21) € 7.742,10

Il Revisore Unico 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" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

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
Spese macroaggregato 101	453.057,25	354.630,12
Spese macroaggregato 103	36.817,77	148,84
Irap macroaggregato 102	28.246,05	24.748,07
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare RIMBORSO SEGRETARIO	0,00	26.215,32
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	518.121,07	405.742,35
(-) Componenti escluse (B)	77.901,86	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	440.219,21	405.742,35

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata, 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:

- Piano dei fabbisogni di personale (verbale n. 13 del 20.07.2021)
- Aggiornamento PTFP (verbale n. 17 del 28.10.2021)
- Certificazioni fondi risorse decentrate (verbale n. 23 del 21.12.2021)

L'ente **risulta** aver 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 ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	699.270,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	83.015,50
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	616.255,15

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	782.286,15	699.270,65	623.187,77
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	146.500,00
Prestiti rimborsati (-)	83.015,50	76.082,88	86.162,35
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	146.500,01
Totale fine anno	699.270,65	623.187,77	537.025,41
Nr. Abitanti al 31/12	1.355,00	1.355,00	1.305,00
Debito medio per abitante	516,07	459,92	411,51

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	33.472,36	29.762,13	25.946,73
Quota capitale	83.015,50	76.082,88	86.162,35
Totale fine anno	116.487,86	105.845,01	112.109,08

6. 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	13.638.843,56	12.866.548,49	772.295,07
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.229.879,53	6.775.834,42	454.045,11
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.868.723,09	19.642.382,91	1.226.340,18
A) PATRIMONIO NETTO	15.123.668,88	13.966.374,76	1.157.294,12
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.503.923,62	4.502.709,00	1.214,62
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.241.130,59	1.151.729,28	89.401,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	21.569,87	-21.569,87
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	20.868.723,09	19.642.382,91	1.226.340,18
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	1.151.523,13	-1.151.523,13

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non 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.

7. 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.

8. 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.SSA ASSUNTA CUBEDDU

