

VERBALE N. 08
DEL 12/05/2022

OGGETTO: RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021 E DOCUMENTI ALLEGATI



COMUNE DI LAERRU
PROVINCIA DI SASSARI

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021
E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE UNICO
DOTT. FRANCESCO MASALA

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N 24 del 30/07/2021, 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, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, 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.

Il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Porto Torres, lì 12/05/2022

IL REVISORE UNICO

Francesco Masala



Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
4. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	10
5. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	11
6. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	12
7. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	12

PREMESSA

Il Comune di Laerru registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 863 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"*.

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)	909.035,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	909.035,83
Differenza	0,00

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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 20,23%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 36,22%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	106.214,73	21.384,36	38.671,90	28.525,63	34.760,78	75.929,54	305.486,94
Titolo 2			47.050,08	23.163,86	2.054,34	31.396,16	103.664,44
Titolo 3			1.678,36	8.251,00	8.210,72	19.126,83	37.266,91
Titolo 4	167.756,06		465.050,00	224.623,60	698.908,87	108.670,81	1.665.009,34
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					0,00	1.019,30	1.019,30
Totale	273.970,79	21.384,36	552.450,34	284.564,09	743.934,71	236.142,64	2.112.446,93

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	324,28		27.684,34	29.397,99	23.830,41	183.649,92	264.886,94
Titolo 2				2.391,69	242.990,02	29.653,17	275.034,88
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			841,00	972,00	0,00	3.368,16	5.181,16
Totale	324,28	0,00	28.525,34	32.761,68	266.820,43	216.671,25	545.102,98

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			920.858,03
RISCOSSIONI	485.063,34	1.599.148,26	2.084.211,60
PAGAMENTI	220.039,63	1.875.994,17	2.096.033,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			909.035,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			909.035,83
RESIDUI ATTIVI	1.876.304,29	236.142,64	2.112.446,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	328.431,73	216.671,25	545.102,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			22.985,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.299.945,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.153.448,79

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-257.374,52
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.757.294,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.322.930,99
SALDO FPV	434.363,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	35.984,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	58.955,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.970,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-257.374,52
SALDO FPV	434.363,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.970,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	364.337,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	589.152,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	1.153.448,79

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.056.522,45	953.489,36	1.153.448,79
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	192.255,83	207.610,43	234.596,62
Parte vincolata (C)	386.163,28	315.930,08	271.825,27
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	5.433,76	5.433,76
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	478.103,34	424.515,09	641.593,14

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è stato pari ad euro 364.337,14, di cui:

- quota avanzo parte vincolata per euro 84.337,14 per il finanziamento di spese correnti;
- quota avanzo non vincolato per euro 280.000,00, di cui euro 20.000,00 per il finanziamento di spese correnti ed euro 260.000,00 per il finanziamento di spese in conto capitale.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE	Previsioni definitive	Accertamenti	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	339.730,69	338.830,69	99,7%
Titolo 2	1.097.122,67	1.016.360,37	92,6%
Titolo 3	112.592,00	104.488,76	92,8%
Titolo 4	660.551,60	158.873,28	24,1%
Titolo 5	0,00	0,00	
Titolo 6	0,00	0,00	
Titolo 7	0,00	0,00	
Titolo 9	367.830,42	216.737,80	58,9%
TOTALE	2.577.827,38	1.835.290,90	71,2%

Spese

USCITE	Previsioni definitive	Impegni	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.605.964,68	1.191.456,34	74,2%
Titolo 2	2.650.211,48	609.019,19	23,0%
Titolo 3	0,00	0,00	
Titolo 4	75.452,09	75.452,09	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	
Titolo 7	367.830,42	216.737,80	58,9%
TOTALE	4.699.458,67	2.092.665,42	44,5%

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.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	27.634,27	22.985,78
FPV di parte capitale	1.729.659,88	1.299.945,21
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.757.294,15	1.322.930,99

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	27.634,27	22.985,78
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	27.634,27	22.985,78
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
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.729.659,88	1.299.945,21
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.729.659,88	1.299.945,21
di cui FPV da riaccertamento straordinario	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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	22.985,78
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	22.985,78

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	339.730,69	338.830,69	262.901,15	77,59
Titolo II	1.097.122,67	1.016.360,37	984.964,21	96,91
Titolo III	112.592,00	104.488,76	85.361,93	81,69
Titolo IV	660.551,60	158.873,28	50.202,47	31,60
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

4. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	738.520,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	75.452,09
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	663.067,93

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	888.980,94	808.026,44	738.520,02
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	80.954,50	69.506,42	75.452,09
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	808.026,44	738.520,02	663.067,93
Nr. Abitanti al 31/12	861,00	873,00	863,00
Debito medio per abitante	938,47	845,96	768,33

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	11.285,70	9.857,25	8.182,83
Quota capitale	80.954,50	69.506,42	75.452,09
Totale fine anno	92.240,20	79.363,67	83.634,92

5. 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	14.126.912,47	13.951.220,21	175.692,26
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.790.807,74	3.111.860,55	-321.052,81
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.917.720,21	17.063.080,76	-145.360,55
A) PATRIMONIO NETTO	15.707.027,70	15.715.873,27	-8.845,57
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.521,60	1.260,80	1.260,80
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.208.170,91	1.345.946,69	-137.775,78
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	16.917.720,21	17.063.080,76	-145.360,55
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Nel 2021 non si rilevano variazioni significative rispetto all'esercizio 2020.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

6. 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.

7. 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. FRANCESCO MASALA

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Francesco Masala', is written over the printed name.