

# COMUNE DI SANT'ANDREA FRIUS

Provincia del Sud Sardegna

Verbale n. 5 del 08/04/2022

## **Relazione del Revisore Unico sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto**

**Anno 2021**

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 10 del 24/05/2021, 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 che:

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

- ◆ N. 1 Giunta Comunale n. 17 del 04.03.2021 (Aggiornamento residui - cassa), comunicata al Consiglio Comunale (Delibera C.C. n. 4 del 01.04.2022);
- ◆ N. 2 Consiglio Comunale n. 6 del 01.04.2021;
- ◆ N. 3 Giunta Comunale n. 25 del 16.04.2021 (Variazione da riaccertamento ordinario dei residui);
- ◆ N. 4 Giunta comunale n. 29 del 24.05.2021 (Variazione di cassa), comunicata al Consiglio Comunale (Delibera C.C. n. 12 del 30.06.2021);
- ◆ N. 5 Consiglio Comunale n. 15 del 30.06.2021;
- ◆ N. 6 Giunta Comunale n. 43 del 19.07.2021 (Variazione d'urgenza) ratificata con deliberazione del C.C. n. 19 del 13.09.2021;
- ◆ N. 7 Consiglio Comunale (Salvaguardia equilibri / Assestamento) n. 18 del 28.07.2021;
- ◆ N. 8 Consiglio Comunale n. 25 del 15.11.2021;
- ◆ N. 9 Consiglio Comunale n. 27 del 15/11/2021;
- ◆ N. 10 Giunta Comunale n. 94 del 27.11.2020 (Variazione d'urgenza) ratificata con deliberazione del C.C. n. 23 del 30.12.2020

L'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 12 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.

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

Selargius, lì 08 Aprile 2022

IL REVISORE UNICO

---

## Sommario

PREMESSA .....	5
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	7
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	8
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	9
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	14
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	19
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	20
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	22
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	22

## **PREMESSA**

Il Comune di Sant'Andrea Frius registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1730 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"Approvato dalla Giunta"*.

Al riguardo non sono segnalati errori.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Gerrei;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto
- emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- non ha attivato piani di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento, segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.
- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## 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)	6.122.034,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	6.122.034,21
<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 e 2 trimestre 2021 - cumulativo verbale n. 2-vdc del 29/09/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 3-vdc del 25/10/2021

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	+	276.268,83	337.746,75	353.162,37
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	276.268,83	337.746,75	353.162,37
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	123.235,29	109.060,47	204.435,21
Decrementi per pagamenti vincolati	-	61.757,37	93.644,85	245.646,21
Fondi vincolati al 31.12	=	337.746,75	353.162,37	311.951,37
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	337.746,75	353.162,37	311.951,37

Il Revisore Unico ha verificato che l'utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 935.756,32. L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 866.118,76 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 806.118,76 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	953.756,32
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	16.929,51
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	70.708,05
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>866.118,76</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	866.118,76
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	60.000,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>806.118,76</b>

## **2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2 del 20/03/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

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>	79.608,89	22.764,97	23.239,34	23.635,93	31.320,97	63.473,83	244.043,93
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	279,31	0,00	0,00	0,00	279,31
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	2,80	617,85	620,65
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	19.149,93	560,88	202.236,56	221.947,37
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	2.630,39	1.137,34	1.162,20	1.181,78	0,00	1.045,60	7.157,31
<b>Totale</b>	<b>82.239,28</b>	<b>23.902,31</b>	<b>24.680,85</b>	<b>43.967,64</b>	<b>31.884,65</b>	<b>267.373,84</b>	<b>474.048,57</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>	18.846,19	463,60	15.178,01	36.648,65	24.909,03	410.451,82	506.497,30
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.628,34	61.628,34
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	21.474,67	1.560,59	1.626,62	4.971,16	3.627,84	2.615,68	35.876,56
<b>Totale</b>	<b>40.320,86</b>	<b>2.024,19</b>	<b>16.804,63</b>	<b>41.619,81</b>	<b>28.536,87</b>	<b>474.695,84</b>	<b>604.002,20</b>

### **3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.898.329,32
RISCOSSIONI	149.515,07	2.467.305,40	2.616.820,47
PAGAMENTI	499.994,76	1.893.120,82	2.393.115,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.122.034,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.122.034,21
RESIDUI ATTIVI	206.674,73	267.373,84	474.048,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	129.306,36	474.695,84	604.002,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			318.185,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.246.382,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>4.427.512,32</b>

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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	366.862,58
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1.253.007,88
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.564.568,26
<b>SALDO FPV</b>	-311.560,38
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	23.794,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	26.892,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	50.686,92
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	366.862,58
<b>SALDO FPV</b>	-311.560,38
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	50.686,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	898.454,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.423.069,08
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	4.427.512,32

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)	4.379.501,10	4.321.523,20	4.427.512,32
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	171.032,36	200.815,06	271.272,41
Parte vincolata (C)	491.056,55	444.256,53	429.631,51
Parte destinata agli investimenti (D)	350.398,60	110.752,68	117.265,18
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.367.013,59	3.565.698,93	3.609.343,22

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>
	200.815,06	444.256,53	110.752,68	3.565.698,93	<b>4.321.523,20</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				717.455,00	<b>717.455,00</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	6.472,16				<b>6.472,16</b>
Utilizzo parte vincolata		85.332,47			<b>85.332,47</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			89.194,49		<b>89.194,49</b>
Valore delle parti non utilizzate	194.342,90	358.924,06	21.558,19	2.848.243,93	<b>3.423.069,08</b>
<b>Totale</b>	<b>200.815,06</b>	<b>444.256,53</b>	<b>110.752,68</b>	<b>3.565.698,93</b>	<b>4.321.523,20</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>
	184.342,90	10.000,00	0,00	6.472,16	<b>200.815,06</b>
Utilizzo parte accantonata	6.472,16	0,00	0,00	0,00	<b>6.472,16</b>
Valore delle parti non utilizzate	177.870,74	10.000,00	0,00	6.472,16	<b>194.342,90</b>
<b>Totale</b>	<b>184.342,90</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.472,16</b>	<b>200.815,06</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	110.752,68	325.802,41	9.116,35	-1.414,91	<b>444.256,53</b>
Utilizzo parte vincolata	85.332,47	0,00	0,00	0,00	<b>85.332,47</b>
Valore delle parti non utilizzate	25.420,21	325.802,41	9.116,35	-1.414,91	<b>358.924,06</b>
<b>Totale</b>	<b>110.752,68</b>	<b>325.802,41</b>	<b>9.116,35</b>	<b>-1.414,91</b>	<b>444.256,53</b>

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 fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice). In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 200.961,14.

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

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 60.000,00, 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.

Nello specifico il sopracitato accantonamento è stato previsto a seguito della comunicazione, da parte del Responsabile del Servizio di Edilizia Pubblica, della seguente situazione tale da far prevedere l'ipotesi di uno squilibrio di bilancio:

- con sentenza di 1° grado R.G. n.2495/2011, emessa in data 12.01.2022, è stata disposta la definitiva esecutività del Decreto ingiuntivo n.2838/2010, notificato in data

01/02/2011 (R.A.C. 8283/2010) e relativo al mancato pagamento delle penalità comminate dalla Società Tecnocasic nel periodo 2005- 2009 inerenti al servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani, al quale il Comune di Sant'Andrea Frius aveva proposto opposizione in opportuna sede;

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato sindaco, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 6.472,16
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 311,27
- utilizzi	(€ 6.472,16)
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 311,27</b>

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali

#### **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>418.181,75</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	16.929,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	29.555,52
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>371.696,72</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	60.000,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>311.696,72</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>535.574,57</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	41.152,53
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>494.422,04</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>494.422,04</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>953.756,32</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		16.929,51
Risorse vincolate nel bilancio		70.708,05
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>866.118,76</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		60.000,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>806.118,76</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 (risultato di competenza) è positivo

W2 (equilibrio di bilancio) è positivo

W3 (equilibrio complessivo) è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

## Entrate

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	580.366,28	593.690,41	102,3%
<b>Titolo 2</b>	1.760.230,18	1.296.782,28	73,7%
<b>Titolo 3</b>	105.488,13	74.320,07	70,5%
<b>Titolo 4</b>	725.137,40	493.513,79	68,1%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	
<b>Titolo 9</b>	838.384,33	0,00	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>4.009.606,32</b>	<b>2.458.306,55</b>	<b>61,3%</b>

## Spese

<b>USCITE</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>	<b>impegni su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	2.663.548,95	1.529.229,63	57,4%
<b>Titolo 2</b>	2.651.157,16	554.236,46	20,9%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	
<b>Titolo 4</b>	7.977,88	7.977,88	100,0%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	
<b>Titolo 7</b>	838.384,33	276.372,69	33,0%
<b>TOTALE</b>	<b>6.161.068,32</b>	<b>2.367.816,66</b>	<b>38,4%</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. 2 del 20/03/2022).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	281.102,10	318.185,74
FPV di parte capitale	971.905,78	1.246.382,52
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.253.007,88</b>	<b>1.564.568,26</b>

## Entrate

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>	580.366,28	593.690,41	530.216,58	89,31
<b>Titolo II</b>	1.760.230,18	1.296.782,28	1.296.782,28	100,00
<b>Titolo III</b>	105.488,13	74.320,07	73.702,22	99,17
<b>Titolo IV</b>	725.137,40	493.513,79	291.277,23	59,02
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

## Analisi delle entrate

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

### **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	12.170,50	10.512,53	44.130,81
Riscossione	11.826,09	9.995,20	39.755,91

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	12.170,50	10.512,53	44.130,81
Spese correnti	0,00	1.555.376,16	1.529.229,63
<b>% x spesa corrente</b>		<b>0,68</b>	<b>2,89</b>

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

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

Non è stata accertata alcuna somma in quanto il servizio è gestito dall'Unione dei comuni del Gerrei.

### **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	476.890,20	410.613,31	-66.276,89
102	imposte e tasse a carico ente	32.777,73	31.558,98	-1.218,75
103	acquisto beni e servizi	423.098,51	478.833,92	55.735,41
104	trasferimenti correnti	609.218,90	593.104,69	-16.114,21
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	9.479,35	9.051,40	-427,95
108	altre spese per redditi di capitale	591,67	0,00	-591,67
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.319,80	291,43	-3.028,37
110	altre spese correnti	0,00	5.775,90	5.775,90
<b>TOTALE</b>		<b>1.555.376,16</b>	<b>1.529.229,63</b>	<b>-26.146,53</b>

<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	395.918,05	554.236,46	158.318,41
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>395.918,05</b>	<b>554.236,46</b>	<b>158.318,41</b>

## 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	453.686,20	437.387,24
Spese macroaggregato 103	1.877,01	28.997,54
Irap macroaggregato 102	29.389,84	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare (Unione dei Comuni)	17.104,46	7.000,00
Altre spese: da specificare (Buoni pasto cap.334/1)	0,00	2.937,08
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>502.057,51</b>	<b>476.321,86</b>
(-) Componenti escluse (B)	20.935,43	26.807,92
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>481.122,08</b>	<b>449.513,94</b>

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 60 del 29/10/2021, 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 non virtuoso.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

verbale n.8 del 18/09/2021

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

verbale n. 6 del 10/08/2021

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	171.371,83
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	26.892,30
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>144.479,53</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	198.264,13	171.371,83	163.821,90
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	26.892,30	7.549,93	7.977,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>171.371,83</b>	<b>163.821,90</b>	<b>155.844,02</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.721,00	1.709,00	1.730,00
Debito medio per abitante	99,58	95,86	90,08

Il debito medio per abitante è sceso di 9,58 punti percentuali rispetto all'anno 2019.

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	10.516,04	9.479,35	9.051,40
Quota capitale	26.892,30	7.549,93	7.977,88
<b>Totale fine anno</b>	<b>37.408,34</b>	<b>17.029,28</b>	<b>17.029,28</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.

Si segnala al riguardo che L'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (EGAS) ha pubblicato sul proprio sito internet la Nota Informativa attestante i rapporti creditori e debitori al 31.12.2021, asseverata dal collegio dei revisori, dalla quale si evince l'assenza di posizioni creditorie e debitorie nei confronti del Comune di Sant'Andrea Frius e tale dato coincide con quello risultante dalle scritture contabili dell'ente.

Il Revisore unico, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e la società partecipata ABBANOA spa in quanto: l'Ente ha inviato specifica richiesta alla società ABBANOA spa, in data 19 gennaio 2022 con nota n. 386 specifica all'indirizzo di posta elettronica certificata, la richiesta di verifica della situazione dei crediti e crediti reciproci; alla data odierna non risultano pervenute certificazioni da parte della ABBANOA spa.

## **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:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	8.098.507,87	8.165.868,23	-67.360,36
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.397.487,12	6.048.930,72	348.556,40
D) RATEI E RISCONTI	439,66	782,20	-342,54
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>14.496.434,65</b>	<b>14.215.581,15</b>	<b>280.853,50</b>
A) PATRIMONIO NETTO	12.223.831,06	11.936.647,43	287.183,63
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	70.000,00	10.000,00	60.000,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	311,27	6.472,16	-6.160,89
D) DEBITI	759.846,22	820.015,46	-60.169,24
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.442.446,10	1.442.446,10	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>14.496.434,65</b>	<b>14.215.581,15</b>	<b>280.853,50</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.246.382,52</b>	<b>971.905,78</b>	<b>274.476,74</b>

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 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.

Il conto economico presenta questa situazione:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.370.798,53	2.212.879,75	157.918,78
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.188.206,13	1.965.204,19	223.001,94
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	9.051,39	9.479,33	-427,94
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	99.735,49	14.708,87	85.026,62
IMPOSTE	30.223,68	32.060,35	-1.836,67
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>261.155,60</b>	<b>239.803,41</b>	<b>21.352,19</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 261.155,60 rispetto all'esercizio 2020 di € 239.803,41 si evidenzia che la differenza positiva pari a € 21.352,19 è stata possibile grazie ai maggiori proventi straordinari.

## **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 non contenga i criteri di valutazione.

## **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

---