

**Comune di GOLFO ARANCI
Provincia di SASSARI**

Verbale n. 12 del 04/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico confermato con delibera C.C. N. 18 del 29.04.2022, 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.

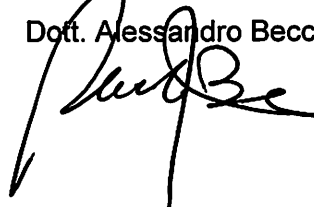
Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Golfo Aranci, lì 04.05.2022

IL REVISORE UNICO
Dott. Alessandro Beccu



PREMESSA

Il Comune di Golfo Aranci registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.2428 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** errori comune non bloccanti.

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)	8.028.707,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	8.028.707,07
Differenza	0,00

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 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.

		2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12		4.555.671,17	6.067.101,51	8.028.707,07
di cui cassa vincolata		934.946,89	1.421.617,81	1.319.211,57
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1.750.516,71	934.946,89	1.421.617,81
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	1.750.516,71	934.946,89	1.421.617,81
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	1.424.577,22	1.401.114,06	703.102,40
Decrementi per pagamenti vincolati	-	2.240.147,04	914.443,14	805.508,64
Fondi vincolati al 31.12	=	934.946,89	1.421.617,81	1.319.211,57
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	934.946,89	1.421.617,81	1.319.211,57

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 09 del 30.03.2022 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:

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.606,78	4.210,08	252.386,70	407.708,64	761.364,73	1.451.376,17	2.878.653,10
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	35.601,42	4.000,67	59.882,10	99.484,19
Titolo 3	4.894,46	13.116,69	3.066,76	115.093,74	190.337,07	330.255,07	656.763,79
Titolo 4	0,00	445.768,36	0,00	35.919,60	2.875,10	247.972,51	732.535,57
Titolo 5	0,00	0,00	591.117,65	0,00	0,00	0,00	591.117,65
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	46,32	154,06	12.223,69	1.757,06	5.395,98	3.196,45	22.773,56
Totale	6.547,56	463.249,19	858.794,80	596.080,46	963.973,55	2.092.682,30	4.981.327,86

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	2.989,00	1.013,15	19.842,57	5.219,17	92.370,52	983.139,20	1.104.573,61
Titolo 2	341,38	128.119,08	0,00	4.809,73	547,76	133.336,89	267.154,84
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	203,03	2.392,97	27.583,71	45.412,45	6.505,77	3.641,87	85.739,80
Totale	3.533,41	131.525,20	47.426,28	55.441,35	99.424,05	1.120.117,96	1.457.468,25

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			6.067.101,51
RISCOSSIONI	1.508.491,87	8.976.037,28	10.484.529,15
PAGAMENTI	1.038.296,34	7.484.627,25	8.522.923,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.028.707,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.028.707,07
RESIDUI ATTIVI	2.888.645,56	2.092.682,30	4.981.327,86
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	337.350,29	1.120.117,96	1.457.468,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			245.342,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			634.339,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			10.672.884,13

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.463.974,37
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	978.248,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	879.682,55
SALDO FPV	98.565,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	59.263,82
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.352.301,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	494.533,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.798.504,33
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.463.974,37
SALDO FPV	98.565,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.798.504,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.137.133,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	9.771.714,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	10.672.884,13

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	8.680.469,00	11.908.848,31	10.672.884,13
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	4.959.419,62	7.387.182,06	4.826.439,05
Parte vincolata (C)	2.251.272,13	3.274.888,75	3.793.461,85
Parte destinata agli investimenti (D)	136.978,29	15.387,81	31.374,64
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.332.798,96	1.231.389,69	2.021.608,59

Nel corso dell'esercizio l'ente **non ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo (specificare se: di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.) e pertanto non è tenuto alla compilazione della tabella sottostante;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	0,00
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

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	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
	7.387.182,06	3.274.888,75	15.387,81	1.231.389,69	11.908.848,31
Copertura dei debiti fuori bilancio				4.836,00	4.836,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				35.000,00	35.000,00
Finanziamento spese di investimento				652.738,55	652.738,55
Finanziamento di spese correnti non permanenti				209.000,00	209.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	357.543,06				357.543,06
Utilizzo parte vincolata		878.016,38			878.016,38
Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		0,00
Valore delle parti non utilizzate	7.029.639,00	2.396.872,37	15.387,81	329.815,14	9.771.714,32
Totale	7.387.182,06	3.274.888,75	15.387,81	1.231.389,69	11.908.848,31

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	5.830.898,09	710.000,00	0,00	846.283,97	7.387.182,06
Utilizzo parte accantonata	0,00	310.000,00		47.543,06	357.543,06
Valore delle parti non utilizzate	5.830.898,09	400.000,00	0,00	798.740,91	7.029.639,00
Totale	5.830.898,09	710.000,00	0,00	846.283,97	7.387.182,06

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	15.387,81	1.578.297,68	577.896,19	1.103.307,07	3.274.888,75
Utilizzo parte vincolata	0,00	233.474,07	0,00	644.542,31	878.016,38
Valore delle parti non utilizzate	15.387,81	1.344.823,61	577.896,19	458.764,76	2.396.872,37
Totale	15.387,81	1.578.297,68	577.896,19	1.103.307,07	3.274.888,75

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.

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 cosiddetto "**Fondone**" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate ed è pari a € 2.760.764,70.

Capitolo	Articolo	Codice di bilancio	Denominazione	Residuo attivo al 31/12/2021	Importo Min.	Importo effettivo
2	1	1.01.01.08.000	VIOLAZIONI ICI	4.210,08	4.117,88	4.117,88
2	3	1.01.01.06.000	VIOLAZIONI IMU	248.966,48	126.325,59	215.000,00
2	4	1.01.01.06.002	VIOLAZIONI IMU (T)	690.436,00	690.436,00	690.436,00
33	0	1.01.01.51.001	TARI	1.695.434,31	1.077.109,42	1.400.000,00
33	1	1.01.01.61.002	TARI RECUPERO EVASIONE(TRIBUTO)	137.215,84	47.668,78	47.668,78
33	2	1.01.01.61.002	TARI RECUPERO EVASIONE (SANZIONI E INTERESSI)	12.990,04	5.719,51	12.000,00
378	2	3.01.02.01.000	DIRITTI DI SEGRETERIA UFF ANAGRAFE	0,20	0	0
384	0	3.01.02.01.000	DIRITTI VARI DI SEGRETERIA	3.798,07	0	0
390	0	3.01.02.01.033	DIRITTI PER RILASCIO CARTE DI IDENTITA	10,01	0	0
416	0	3.01.03.01.000	PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIAI	7.000,00	2.722,30	2.722,30
424	0	3.02.02.01.000	VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE SINDACALI, ECC. A FAMIGLIE	260,00	132,31	132,31
428	0	3.02.02.01.000	VIOLAZIONE NORME AL CODICE DELLA STRADA -FONDI VINCOLATI-ART 208-	149.968,58	120.364,78	120.364,78
482	0	3.01.02.01.020	PROVENTI PARCHIMETRI	815,00	0	0
552	0	3.01.02.01.000	DIRITTI DI ISTRUTTORIA PRATICHE SPORTELLI UNICO ATTIVITA' PRODUTTIVE	6.170,00	0	0
600	0	3.01.03.02.003	CANONE DI LOCAZIONE CHIOSCHI	250.383,08	165.778,64	209.821,60
603	0	3.01.03.02.000	QUOTA CANONE ANNUO AFFITTUARI IMMOBILI ZONA"QUARTIERE CINESE"	915,00	294,45	294,45
633	0	3.03.03.02.000	INTERESSI ATTM DI MORA	402,87	139,55	139,55
634	0	3.03.03.03.000	TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO - INTERESSI ATTM BANCA D'ITALIA	4,71	4,71	4,71
700	0	3.01.01.01.000	PROVENTI PER CARD E PREUEVI CASA DELL'ACQUA	20,00	0	0
701	0	3.05.99.99.000	RECUPERO CREDITI E RIMBORSI DIVERSI	45.600,00	39.325,44	39.325,44
705	0	3.01.02.01.000	CONTRIBUZIONE UTENZA AFFIDO O INSERIMENTO IN STRUTTURE	7.900,00	0	0
708	0	3.01.02.01.000	CONTRIBUZIONE UTENZA PREVENZIONE, PROMOZIONE SOCIALE	2.570,00	1.879,70	1.879,70
709	0	3.01.02.01.000	DIRITTI PER NOTIFICA ATTI TRAMITE MESSO COMUNALE (CAP. SPESA 345)	1.042,15	690,74	690,74
711	0	3.01.02.01.000	PROVENTI INIZIO LAVORI	41,32	1,1	1,1
712	0	3.01.02.01.000	CONTRIBUZIONE UTENTI PER SCUOLABUS	1.639,00	0	0
720	0	3.01.03.01.000	PROVENTI PER CONCESSIONE POSTI BARCA	7.843,72	3.465,36	3.465,36
721	0	3.01.03.01.000	INCASSI PROVENIENTI DALLA CASA DELL'ACQUA	500,00	0	500
740	0	3.01.03.01.003	PROVENTI DA CONCESSIONE MN MZAR I E MUSEO MUMART	12.200,00	8.540,00	12.200,00
				3.288.336,46	2.294.716,26	2.760.764,70

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 600.000,00, 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.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 4.452,00.

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 € 125.044,87 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.150.079,84
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	125.490,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	784.626,05
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.239.963,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-2.361.932,55
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.601.896,26
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		549.594,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	387.316,41
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		162.277,89
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	33.242,52
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		129.035,37
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.699.674,14
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		125.490,08
Risorse vincolate nel bilancio		1.171.942,46
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.402.241,60
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.328.690,03
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.730.931,63

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio per un importo di € 383.231,09.

- € 326.368,28, cfr verbale n. 08 del 27.04.2021
- € 721,10, cfr verbale n. 10 del 29.04.2021
- € 20.540,16, cfr verbale n. 28 del 22.09.2021
- € 4.836,00, cfr verbale n. 29 del 06.10.2021
- € 30.765,55 cfr verbale n. 34 del 01.12.2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			20.536,90
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			311.388,48
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			51.305,71
Totale	0,00	0,00	383.231,09

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano o si rilevano i seguenti 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
Titolo 1	5.012.410,30	5.772.416,00	6.390.739,07	115,2%	110,7%
Titolo 2	1.638.549,92	2.188.308,15	2.113.526,16	133,6%	96,6%
Titolo 3	660.412,89	650.210,92	602.467,30	98,5%	92,7%
Titolo 4	412.756,00	914.336,34	1.037.838,33	221,5%	113,5%
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	1.431.012,00	1.434.200,00	924.148,72	100,2%	64,4%
TOTALE	9.155.141,11	10.959.471,41	11.068.719,58	119,7%	101,0%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	7.521.081,67	9.884.755,44	6.215.780,80	131,4%	62,9%
Titolo 2	1.071.976,05	2.629.530,51	1.338.447,91	245,3%	50,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	126.367,78	0,00	126.367,78	0,0%	
Titolo 5	0,00	126.367,78	0,00		0,0%
Titolo 7	1.431.012,00	1.434.200,00	924.148,72	100,2%	64,4%
TOTALE	10.150.437,50	14.074.853,73	8.604.745,21	138,7%	61,1%

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 09 del 30.03.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	204.299,71	245.342,63
FPV di parte capitale	773.948,62	634.339,92
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	978.248,33	879.682,55

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	39.373,02	204.299,71	245.342,63
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	16.450,00	37.512,83
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	26.025,35	103.374,24	103.382,80
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**	1.714,27	84.475,47	54.301,50
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	11.633,40	0,00	50.145,50
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	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	973.997,99	773.948,62	634.339,92
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	661.970,00	457.636,05	535.099,74
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	312.027,99	316.312,57	99.240,18
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	89.696,06
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	43.558,30
Altri incarichi	20.273,94
Altro (FATTO SOPPRAVENUTO)	54.301,50
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	37.512,83
Totale FPV 2021 spesa corrente	245.342,63

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	5.772.416,00	6.390.739,07	4.939.362,90	77,29
Titolo II	2.188.308,15	2.113.526,16	2.053.644,06	97,17
Titolo III	650.210,92	602.467,30	272.212,23	45,18
Titolo IV	914.336,34	1.037.838,33	789.865,82	76,11
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 di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	Totale dei residui al 31/12	FCDE accantonato a competenza 2021
Recupero evasione ICI/IMU	1242.651,90	513.773,90	41,34%	943.812,58	909.653,88
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	17.068,00	0,00	0,00%	160.205,88	59.688,78
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		
TOTALE	1.259.717,90	513.773,90	40,78%	1.093.818,44	969.222,66

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	4.178.412,34	
Residui riscossi nel 2021	206.079,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.624.458,20	
Residui al 31/12/2021	347.874,44	8,33%
Residui della competenza	745.944,00	
Residui totali	1.093.818,44	
FCDE al 31/12/2021	969.222,66	88,61%

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	153.562,12	220.612,60	453.146,97
Riscossione	150.401,85	218.132,06	439.400,50

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	114.089,52	177.796,83	264.414,77
Spese correnti	6.205.935,59	5.496.996,45	6.215.780,80
% x spesa corrente	1,84	3,23	4,25

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 PECUNARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	103.153,51	100.174,76	63.313,53
riscossione	77.668,11	52.545,83	16.022,79
% riscossione	75,29	52,45	10,00

Nel 2021 il Comune di Golfo Aranci, a causa di un "pignoramento prezzo terzi", affrontava un blocco dei propri conti correnti postali dal 15 settembre 2021 al 21 febbraio 2022 che aveva come principale conseguenza che l'incasso di complessivi € 46.706,16 avveniva dopo lo sblocco suddetto, e quindi nel 2022, invece che nel 2021.

Di conseguenza l'importo di € 46.706,16 verrà rendicontato nella certificazione CDS 2022.

FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI E ALTRI RISTORI SPECIFICI
CALCOLO AVANZO VINCOLATO FONDI COVID 2021 (art. 1, comma 823, legge 178/2020)

Descrizione	Certificazione	VERIFICA E CALCOLO AVANZO			Note
		da ristori specifici di spesa	da imposta di soggiorno	da risorse funzionali fondamentali + ristori di entrata IMU e TOSAP	
Fondo funzioni fondamentali 2021	4.876			4.876	
Ristori di entrata IMU+TOSAP/COSAP 2021	160.189			160.189	
Ristori di entrata IMU+TOSAP/COSAP 2020 accertati nel 2021				11.678	
Ristori di entrata IMU+TOSAP/COSAP 2021 accertati nel 2022				0	
Ristoro imposta di soggiorno 2021	361.710		361.710		
Avanzo da fondo funzioni fondamentali 2020 applicato al BP 2021				0	
Quota 2021 contratti continuativi 2020 già certificati				0	
TOTALE RISORSE COMPETENZA 2021	165.065			178.743	
Avanzo 2020 da fondo funzioni fondamentali non applicato				0	
Totale RISORSE 2021				178.743	
Totale minori (-)/maggiori (+) entrate derivanti da COVID-19 all'ondo del r	-28.177			-28.177	
Totale minori spese derivanti da COVID-19, gestione CAMP	65.143			65.143	
Totale minori spese derivanti da COVID-19, gestione RES	0			0	
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 (+)	204.514	67.075		137.439	
Ristori specifici di spesa (-)	132.737	132.737			
Utilizzo fondone	-34.811	65.661	0	-100.472	
Ristori non accertati al 31/12/2020 ma accertati sul 2021 (B)		0			
Ristori di spesa 2021 non accertati		0			
Saldo aggiornato alle risultanze contabili dell'ente (C=A-B)		65.661	0	-100.472	
Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2021 - Quota 2022 (+) (D)				0	
Avanzo vincolato gestione di competenza 2021				78.270	
Utilizzo risorse di competenza				100.472	
Avanzo vincolato al 31/12/2021 totale				78.270	
Utilizzo risorse totali				100.472	
variazione colonna F)				0	
di cui:					
per finanziamento quota contratti continuativi 2022				-	
per minori entrate o maggiori spese				78.270	
per interventi rientranti nelle finalità dell'imposta di soggiorno			-		FAQ n. 38 della RGS
per le finalità previste dai singoli ristori di spesa		65.661			

Dimostrazione utilizzo quota figurativa TARI/TEFA anno 2020	TARI/TEFA	Note
Perdita figurativa TARI/TEFA non utilizzata al 31/12/2020 (+)	123.708	Nelle spese riportate nel seguente prospetto non devono essere inserite in certificazione, insieme gli importi con il segno (+). Se le agevolazioni concesse superano l'importo figurativo attribuito, l'ente non potrà certificare la differenza come maggiore spesa COVID. L'unica maggiore spesa COVID che può essere certificata nel 2020 e nel 2021 è quella relativa alle maggiori spese del servizio rifiuti commesse al COVID
A agevolazioni TARI 2021 a favore delle utenze domestiche e non domestiche (+)	123.708	
Maggiori spese COVID servizio gestione rifiuti (+)		
Altri interventi a sostegno del territorio (+)		
altro (specificare:) (+)		
altro (specificare:) (+)		
Totale non utilizzato al 31/12/2021	-	

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 2021.

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:

Descrizione	Tetto di spesa enti soggetti a patto				Anno di riferimento
	2011	2012	2013	Media	2021
Spese macroaggregato 101	1.186.603,02	1.222.913,10	1.157.603,35	1.189.039,82	1.180.402,74
Irap macroaggregato 102	72.014,98	78.326,00	72.004,00	74.114,99	75.995,98
Altre spese da specificare:	-	-	-	-	-
				-	
				-	
				-	
Totale spese di personale (A)	1.258.618,00	1.301.239,10	1.229.607,35	1.263.154,82	1.256.398,72
(-) Componenti escluse (B)	39.883,47	93.782,93	72.728,02	68.798,14	68.831,47
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	1.218.734,53	1.207.456,17	1.156.879,33	1.194.356,68	1.187.567,25

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 15 del 24.02.2021, 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:
 - delibere di Giunta comunale n. 50 del 14/05/2021;
 - delibera di Giunta comunale n. 80 del 6/07/2021;
 - delibera di Giunta comunale n. 102 del 6/08/2021;
 - delibera di Giunta comunale n. 112 dell'8/09/2021;
 - delibera di Giunta comunale n. 177 del 9/12/2021.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

4. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

(eventuale) Nel caso in cui nell'esercizio 2021 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL (rappresentate nella check-list).

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	3.135.468,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	126.367,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	3.009.100,27

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.389.592,84	3.263.952,90	3.135.468,05
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	124.113,33	128.484,85	126.367,78
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-1.526,60	0,00	3.009.100,27
Totale fine anno	3.263.952,90	3.135.468,05	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	2.460,00	2.428,00	2.379,00
Debito medio per abitante	1.326,81	1.291,38	0,00

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	0,00	96.381,05	91.929,94
Quota capitale	124.113,33	128.484,85	126.367,78
Totale fine anno	124.113,33	224.865,90	218.297,72

Nel caso in cui il Comune abbia non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio.

Non ci sono garanzie rilasciate a favore di terzi .

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Con note prot. 5227 e 5232 nel mese di aprile 2022 sono state inviate, rispettivamente alla società Abbanoa Spa e alla società I & G Gallura Spa in liquidazione, le note informative relative alla verifica dei debiti e crediti reciproci ex art. 6, comma 4, del decreto legge 6 luglio 2012 n 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012 n. 135 nella quale si chiedeva di restituire la nota, debitamente compilata e asseverata, entro il 26 Aprile 2022.

Entrambe le società non hanno risposto alle suddette note.

Non sono emerse criticità.

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	40.556.387,82	41.267.215,12	-710.827,30
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.357.550,03	8.926.378,49	1.431.171,54
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	50.913.937,85	50.193.593,61	720.344,24
A) PATRIMONIO NETTO	30.216.408,53	29.467.902,85	748.505,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.065.674,35	1.556.283,97	509.390,38
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.466.568,52	5.018.284,99	-551.716,47
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	14.165.286,45	14.151.121,80	14.164,65
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	50.913.937,85	50.193.593,61	720.344,24
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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.

Il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.688.818,50	9.145.533,14	543.285,36
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.559.485,89	9.721.769,96	-1.162.284,07
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-90.729,24	-94.335,90	3.606,66
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-11.539,18	11.539,18
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-384.118,16	404.332,04	-788.450,20
IMPOSTE	78.022,26	74.418,08	3.604,18
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	576.462,95	-352.197,94	928.660,89

7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

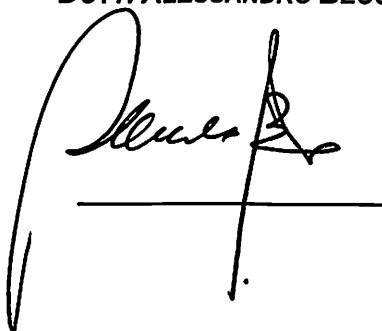
Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

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. ALESSANDRO BECCU

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alessandro Beccu', is written over a horizontal line. The signature is stylized with a large initial 'A' and a long horizontal stroke.