



***Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione
modello per comuni con popolazione < 5.000 abitanti***

www.ancrel.it

Comune di Cossoine
Provincia di Sassari

Verbale n. 6 del 10/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 38 del 18/12/2020, 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 2021 presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Oppure il Revisore dichiara:

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.

Data, 10/05/2022

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Maria Francesca Scanu

Sommario

PREMESSA.....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	3
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	4
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	7
4. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	12
5. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	13
6. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	14
7. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	14



PREMESSA

Il Comune di Cossoine registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 788 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/non ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"* (rappresentate nella check-list).

Al riguardo **non sono segnalati errori** comune non bloccanti.

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

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.421.067,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.421.067,09
Differenza	0,00

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.443,00	7.265,00	2.844,09	16.371,44	13.027,05	123.787,71	164.738,29
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	13.776,40	780,00	47.752,88	62.309,28
Titolo 3	2.899,05	327,31	287,45	219,60	232,23	4.862,14	8.827,78
Titolo 4	486.790,08	0,00	0,00	0,00	59.267,17	187.546,50	733.603,75
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	21,17	3.876,68	3.897,85
Totale	491.132,13	7.592,31	3.131,54	30.367,44	73.327,62	367.825,91	973.376,95

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	21.199,69	1.537,15	25.605,58	951,49	19.247,86	283.506,05	352.047,82
Titolo 2	217.680,18	0,00	48.987,11	26.496,07	34.226,94	118.580,80	445.971,10
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.937,73	-13.937,73
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.937,73	13.937,73
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	500,00	0,00	0,00	558,72	757,74	8.044,90	9.861,36
Totale	239.379,87	1.537,15	74.592,69	28.006,28	54.232,54	410.131,75	807.880,28

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.321.164,55
RISCOSSIONI	142.297,80	1.745.556,77	1.887.854,57
PAGAMENTI	398.111,25	1.389.840,78	1.787.952,03
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.421.067,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.421.067,09
RESIDUI ATTIVI	605.551,04	367.825,91	973.376,95
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	397.748,53	410.131,75	807.880,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			13.771,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			461.541,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.111.250,39

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	313.410,15
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	69.311,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	475.313,37
SALDO FPV	-406.001,66
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	57.363,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	63.647,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	24.822,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	18.538,61
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	313.410,15
SALDO FPV	-406.001,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	18.538,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	614.458,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	570.845,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.111.250,39

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	531.048,69	1.185.303,29	1.111.250,39
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	92.530,07	50.406,51	85.369,25
Parte vincolata (C)	156.261,47	745.841,63	559.143,67
Parte destinata agli investimenti (D)	38.928,97	60.304,10	73.612,57
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	243.328,18	328.751,05	393.124,90

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
	50.406,51	745.841,63	60.304,10	328.751,05	1.185.303,29
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				70.000,00	70.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				49.695,90	49.695,90
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		434.458,24			434.458,24
Utilizzo parte destinata agli investimenti			60.304,10		60.304,10
Valore delle parti non utilizzate	50.406,51	311.383,39	0,00	209.055,15	570.845,05
Totale	50.406,51	745.841,63	60.304,10	328.751,05	1.185.303,29

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	35.397,23	0,00	0,00	15.009,28	50.406,51
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	35.397,23	0,00	0,00	15.009,28	50.406,51
Totale	35.397,23	0,00	0,00	15.009,28	50.406,51

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	60.304,10	0,00	0,00	685.537,53	745.841,63
Utilizzo parte vincolata	60.304,10	0,00	0,00	434.458,24	494.762,34
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	251.079,29	251.079,29
Totale	60.304,10	0,00	0,00	685.537,53	745.841,63

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/non 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
- 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 pari a € 63.510,75.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.356,84.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 19.753,92 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e un fondo rischi per € 747,74.

4. 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		305.397,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	33.332,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	106.860,56
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		165.205,25
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	882,98
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		164.322,27
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		216.468,90
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	149.403,56
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		67.065,34
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		67.065,34
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		521.866,73
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		33.332,02
Risorse vincolate nel bilancio		256.264,12
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		232.270,59
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		882,98
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		231.387,61

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	424.717,46	426.940,27	427.072,11	100,5%	100,0%
Titolo 2	862.341,69	987.871,58	930.773,66	114,6%	94,2%
Titolo 3	64.704,78	67.734,78	57.127,68	104,7%	84,3%
Titolo 4	1.181.907,87	1.267.406,78	482.716,21	107,2%	38,1%
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	570.003,63	948.873,95	0,00	166,5%	0,0%
TOTALE	3.103.675,43	3.698.827,36	1.897.689,66	119,2%	51,3%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.407.137,91	1.682.003,04	1.252.021,30	119,5%	74,4%
Titolo 2	1.181.907,87	1.737.782,59	318.320,48	147,0%	18,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	13.937,73	13.937,73	13.937,73	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	570.003,63	948.873,95	215.693,02	166,5%	22,7%
TOTALE	3.172.987,14	4.382.597,31	1.799.972,53	138,1%	41,1%

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	69.311,71	13.771,64
FPV di parte capitale	0,00	461.541,73
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	69.311,71	475.313,37

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.222,37	69.311,71	13.771,64
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	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	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 *	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	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	100.000,00	0,00	461.541,73
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	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 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	0,00
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	13.771,64
Totale FPV 2021 spesa corrente	13.771,64

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	426.940,27	427.072,11	303.284,40	71,01
Titolo II	987.871,58	930.773,66	883.020,78	94,87
Titolo III	67.734,78	57.127,68	52.265,54	91,49
Titolo IV	1.267.406,78	482.716,21	295.169,71	61,15
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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	365.365,93	333.256,99	-32.108,94
102	imposte e tasse a carico ente	27.706,21	27.535,95	-170,26
103	acquisto beni e servizi	423.549,09	615.067,39	191.518,30
104	trasferimenti correnti	224.330,26	222.103,78	-2.226,48
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	3.029,70	2.372,91	-656,79
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	505,36	427,72	-77,64
110	altre spese correnti	32.694,00	51.256,56	18.562,56
TOTALE		1.077.180,55	1.252.021,30	174.840,75

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	0,00	292.420,48	292.420,48
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	25.900,00	25.900,00
TOTALE		0,00	318.320,48	318.320,48

4. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	80.239,34	0,00	54.303,06
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	12.655,34	13.280,94	13.937,73
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-67.584,00	0,00
Totale fine anno	0,00	54.303,06	40.365,33
Nr. Abitanti al 31/12	0,00	0,00	0,00
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	3.654,66	3.029,70	2.372,91
Quota capitale	12.655,34	13.280,94	13.937,73
Totale fine anno	16.310,00	16.310,64	16.310,64

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	9.440.945,87	9.353.009,35	87.936,52
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.374.586,29	2.080.690,17	293.896,12
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.815.532,16	11.433.699,52	381.832,64
A) PATRIMONIO NETTO	9.238.737,62	8.657.116,06	581.621,56
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	21.858,50	15.009,28	6.849,22
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	848.245,61	874.985,46	-26.739,85
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.706.690,43	1.886.588,72	-179.898,29
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.815.532,16	11.433.699,52	381.832,64
TOTALE CONTI D'ORDINE	461.541,73	0,00	461.541,73

I crediti **sono conciliati/non 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.

Qualora l'ente abbia optato per la tenuta della contabilità economica, il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.894.961,96	1.599.859,36	295.102,60
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.510.717,48	1.269.287,96	241.429,52
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.372,88	-3.029,70	656,82
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	220.737,64	428.414,05	-207.676,41
IMPOSTE	26.335,40	26.150,53	184,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	576.273,84	729.805,22	-153.531,38

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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

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.SSA MARIA FRANCESCA SCANU