



C_C816...2022-06-13-0004682

Prot Generale n. 0004682

Data: 13/06/2022 Ora: 09.43

Classificazione: 1-0-0

A



Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

modello per comuni con popolazione < 5.000 abitanti

COMUNE DI SAN NICOLÒ D'ARCIDANO
PROVINCIA DI ORISTANO

Verbale n. 8 del 11/06/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 24 del 13/09/2021 ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021 delibera G.C. N. 71 del 27/05/2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore, dichiara di avvalersi della "check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2021", per costituisce parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

Il Revisore:

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 (rappresentate nella check-list).

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico (rappresentate nella check-list).

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

Gonnoscodina lì 11/06/2022

Firmato digitalmente da:

MANCA MARIA CARLA

Firmato il 11/06/2022 18:10

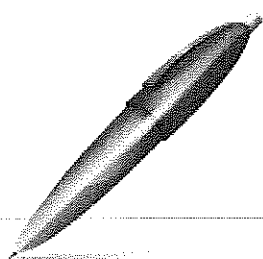
Seriale Certificato: 239943

Valido dal 17/03/2021 al 17/03/2024

InfoCamere Qualified Electronic
Signature CA

IL REVISORE UNICO

f.to Dott.ssa Maria Carla Manca



PREMESSA

Il Comune di San Nicolò D'Arcidano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.521 abitanti.

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.

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)				2.299.481,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)				2.299.481,13
Differenza				0,00

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

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 7 del 27/05/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario (rappresentate nella check-list).

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:



Firmato digitalmente da:

MANCA MARIA CARLA

Firmato il 11/06/2022 18:10

Relazione al Rendiconto 2021 – Comune di San Nicolò D'Arcidano

Seriale Certificato: 239943

Valido dal 17/03/2021 al 17/03/2024

InfoCamere Qualified Electronic
Signature CA

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.824.512,00
RISCOSSIONI	257.191,13	3.401.089,55	3.658.280,68
PAGAMENTI	601.088,58	2.582.222,97	3.183.311,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.299.481,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.299.481,13
RESIDUI ATTIVI	938.967,88	629.471,10	1.568.438,98
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	546.039,94	828.694,67	1.374.734,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			70.368,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.010.932,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.411.883,55

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2021

ACCERTAMENTI DI COMPETENZA + 4.030.560,65

IMPEGNI DI COMPETENZA - 3.410.917,64

SALDO + 619.643,01

QUOTA FPV ISCRITTA IN ENTRATA AL 01/01 + 617.731,57

IMPEGNI CONFLUITI NEL FPV AL 31/12 - 1.081.301,95

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE + 348.337,65

SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA + 558.410,28

Firmato digitalmente da:

MANCA MARIA CARLA

Firmato il 11/06/2022 18:10

Divisione al Rendiconto 2021 - Comune di San Nicolò D'Arcidano
Seriale Certificato: 235945

Valido dal 17/03/2021 al 17/03/2024

InfoCamere Qualified Electronic
Signature CA

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 FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 308.117.57.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		484.369,92
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	42.294,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	350.135,93
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		91.939,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	10.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		81.939,40
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		74.040,36
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	41.673,96
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		32.366,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		32.366,40
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		558.410,28
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		42.294,59
Risorse vincolate nel bilancio		391.809,89
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		124.305,80
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		10.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		114.305,80

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo o negativo

W2 è positivi o negativo

Firmato digitalmente da:

MANCA MARIA CARLA

Firmato il 11/06/2022 18:10

Variazione al Rendiconto 2021 – Comune di San Nicolò D'Arcidano

Seriale Certificato: 259943

Valido dal 17/03/2021 al 17/03/2024

InfoCamere Qualified Electronic
Signature CA



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	578.340,83	787.960,12	786.964,95	136,2%	99,9%
Titolo 2	62.773,64	1.976.641,04	2.011.640,84	3148,8%	101,8%
Titolo 3	67.102,03	181.304,12	93.802,46	270,2%	51,7%
Titolo 4	275.978,53	901.682,19	793.021,93	326,7%	87,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	226.826,34	247.301,31	27.301,31	109,0%	11,0%
Titolo 7	0,00	1.151.465,01	0,00		0,0%
Titolo 9	2.027,12	637.000,00	317.829,16	31423,9%	49,9%
TOTALE	1.213.048,49	5.883.353,79	4.030.560,65	485,0%	68,5%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	829.160,13	3.143.775,64	2.535.539,72	379,2%	80,7%
Titolo 2	323.883,67	1.897.590,78	483.957,18	585,9%	25,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	73.591,58	73.591,58		100,0%
Titolo 5	0,00	1.151.465,01	0,00		0,0%
Titolo 7	16.925,72	637.000,00	317.829,16	3763,5%	49,9%
TOTALE	1.169.969,52	6.903.423,01	3.410.917,64	590,1%	49,4%

Firmato digitalmente da:

MANCA MARIA CARLA

Firmato il 11/06/2022 18:10

Comune di San Nicolò D'Arcidano

Seriali Certificato: 235945

Valido dal 17/03/2021 al 17/03/2024

InfoCamere Qualified Electronic
Signature CA

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 7 del 27/05/2021).

Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
10	redditi da lavoro dipendente	574.758,32	629.772,92	55.014,60
1				
10	imposte e tasse a carico ente	39.348,72	49.193,13	9.844,41
2				
10	acquisto beni e servizi	911.431,64	944.757,09	33.325,45
3				
10	trasferimenti correnti	1.060.541,62	845.494,62	-215.047,00
4				
10	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
5				
10	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
6				
10	interessi passivi	68.339,39	65.160,60	-3.178,79
7				
10	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
8				
10	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
9				
11	altre spese correnti	8.079,52	1.161,30	-6.918,22
0				
TOTALE		2.662.499,21	2.535.539,66	-126.959,55

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha trasmesso la certificazione al 31 maggio 2022, le cui risultanze sono le seguenti:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	-3.620
Totale minori spese derivanti da COVID-19	19.103
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	-88.283

Saldo complessivo Firmato digitalmente da: 103.766

MANCA MARIA CARLA

Firmato il 11/06/2022 18:10

Relazione al Rendiconto 2021 – Comune di San Nicolò D'Arcidano
Seriale Certificato: 239943

Valido dal 17/03/2021 al 17/03/2024

InfoCamere Qualified Electronic
Signature CA

Spesa di personale

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, 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:
n. 2 DEL 20/04/2022.

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

1. 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:

Rendiconto 2021			
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	10.621.444,68	10.770.440,11	-148.995,43
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.376.374,40	2.541.864,70	834.509,70
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.997.819,08	13.312.304,81	685.514,27
A) PATRIMONIO NETTO	6.503.201,10	5.853.993,95	649.207,15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	39.536,00	54.140,89	-14.604,89
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.519.013,36	2.490.339,85	28.673,51
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.936.068,62	4.913.830,12	22.238,50
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.997.819,08	13.312.304,81	685.514,27
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.325.288,74	823.231,44	502.057,30

Firmato digitalmente da:

MANCA MARIA CARLA

Firmato il 11/06/2022 18:10

Attestazione al Rendiconto 2021 - Comune di San Nicolò D'Arcidano
Seriale Certificato: 239943

Valido dal 17/03/2021 al 17/03/2024

InfoCamere Qualified Electronic
Signature CA



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/non contenga** i criteri di valutazione.

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

F.TO DOTT.SSA MARIA CARLA MANCA

All. check-list



Firmato digitalmente da:

MANCA MARIA CARLA

Firmato il 11/06/2022 18:10

Relazione al Rendiconto 2021 – Comune di San Nicolò D'Arcidano

Senale Certificato: 239943

Valido dal 17/03/2021 al 17/03/2024

InfoCamere Qualified Electronic
Signature CA



CHECK-LIST DI CONTROLLO EX ANTE ALLA RELAZIONE
CONSUNTIVO 2021

COMUNI con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti

REVISORE
UNICO

Nominato con
atto C.C. N. 24
del 13/09/2021

DOCUMENTI ACQUISITI

SCHEMA DEL
RENDICONTO 2021

Approvato con atto di G.C. N. 71 del
27/05/2022

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL
RENDICONTO 2021

art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011

Completezza e aderenza alla normativa

Si

DOCUMENTI ACQUISITI ALLEGATI PER IL CONTROLLO



Prospetto spese di
rappresentanza 202



Prospetto



Prospetto delle



Piano degli



Piano degli

risultati dimostrativi del bilancio indicatori di bilancio indicatori di bilancio



Piano degli



Indicatori di



Indicatore annuale



Indicatore annuale



impegno

indicatori di bilancio indicatori di bilancio indicatori di bilancio indicatori di bilancio indicatori di bilancio



Elenco indirizzi



Elenco analitico



Elenco analitico



Elenco analitico



Det. S.F. n. 30.2022

internet società part delle risorse vincolate delle risorse destinate delle risorse accantonate Approvazione e pa



Conto di gestione
2021 - Agenzia delle



Conto del bilancio -
Utilizzo contributi e



Conto del bilancio -
SPESA.pdf



Conto del bilancio -
ENTRATE.pdf



Conti di gestione
2021 - economo - ac

Firmato digitalmente da:

MANCA MARIA CARLA

Firmato il 11/06/2022 18:10

Relazione al Rendiconto 2021 - Comune di San Nicolò D'Arcidano

Seriale Certificato: 239943

Valido dal 17/03/2021 al 17/03/2024

InfoCamere Qualified Electronic
Signature CA



 Composizione FPV (all. b).pdf	 Composizione FCDE (all. c).pdf	 All. N - Elenco crediti inesigibili strpluriennali (all. f).pdf	 Accertamenti 2021 - Dichiarazioni inesistenza debiti fu	
 2021 - Conto di gestione del Tesoro	 missioni programmi	 missioni programmi	 missioni programmi	 missioni programmi
 Prospetto spese per missioni programmi	 Prospetto spese per missioni programmi	 Prospetto spese per missioni programmi	 Prospetto spese per missioni programmi	 Prospetti Siope 2021\Prospetti Siope
 Prospetti Siope 2021\Prospetti Siope	 Prospetti Siope 2021\Prospetti Siope	 Tabella dei parametri obiettivi d	 Stato Patrimoniale - Passivo.pdf	 Stato Patrimoniale - Attivo.pdf
 Riepilogo spese per titoli e macroaggregdelle	 Riepilogo generale delle spese per miss	 Riepilogo generale delle spese.pdf	 Riepilogo generale delle entrate.pdf	 Residui passivi mantenuti.pdf
 Residui attivi mantenuti.pdf	 Relazione e nota integrativa al Rendic	 Quadro generale riassuntivo.pdf	 Prospetto verifica equilibri.pdf	

Debiti fuori bilancio 2021

nessuno

II REVISORE

Dott.ssa Maria Carla Manca

Check-list allegata alla Relazione al Rendiconto 2021



Firmato digitalmente da:

MANCA MARIA CARLA

Firmato il 11/06/2022 18:10

Relazione al Rendiconto 2021 - Comune di San Nicolò D'Arcidano
Seriale Certificato: 235543

Valido dal 17/03/2021 al 17/03/2024

InfoCamere Qualified Electronic
Signature CA