



Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

**Unione dei Comuni del Terralbese
Provincia di Oristano**

Verbale n. 06 del 23/07/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera Assemblea N. 06 del 07/06/2021, ha esaminato lo 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, 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 UNICO
f.to Dott.ssa Maria Carla Manca

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)			9.302.950,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)			9.302.950,33
Differenza			0,00

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 05 del 06/07/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario (rappresentate nella check-list).

L RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			7.849.293,19
RISCOSSIONI	1.785.365,81	5.263.939,39	7.049.305,20
PAGAMENTI	880.239,13	4.715.408,93	5.595.648,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			9.302.950,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			9.302.950,33
RESIDUI ATTIVI	2.957.515,22	8.828.395,06	11.785.910,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.848.874,24	3.653.544,07	5.502.418,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			251.208,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			10.354.033,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			4.981.200,81

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

Risultato della Gestione di competenza		2021
Accertamenti di competenza		14.092.334,45
Impegni di competenza		-8.368.953,00
	Saldo	5.723.381,45
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01		4.826.911,76
Impegni confluiti nel FPV al 31/12		-10.605.241,49
Utilizzo Avanzo di Amministrazione		1.727.071,64
Disavanzo di Amministrazione		0,00
Fondo Anticipazione di Liquidità		0,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.672.123,36

LA GESTIONE DI COMPETENZA EQUILIBRI

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		696.255,84
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	16.300,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	235.353,49
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		444.602,35
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.566,59
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		446.168,94
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		975.867,52
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	638.942,20
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		336.925,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		336.925,32
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.672.123,36
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		16.300,00
Risorse vincolate nel bilancio		874.295,69
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		781.527,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.566,59
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		783.094,26

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Titolo 1	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	691.785,21	1.080.541,75	1.493.907,54
Titolo 3	1.200.181,80	3.419.005,74	3.338.017,46
Titolo 4	2.839.407,24	29.093.375,15	8.682.594,73
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	11.506,78	1.143.000,00	577.814,72
TOTALE	4.742.881,03	34.735.922,64	14.092.334,45

Accertamenti su previsioni di entrata

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Titolo 1	859.651,93	4.653.684,15	4.035.517,59
Titolo 2	1.860.086,04	35.493.221,89	3.755.620,69
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	9.474,25	1.143.000,00	577.814,72
TOTALE	2.729.212,22	41.289.906,04	8.368.953,00

Impegni su previsioni di spesa

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	363.392,28	338.540,87	-24.851,41
1				
10	imposte e tasse a carico ente	27.412,67	20.992,44	-6.420,23
2				
10	acquisto beni e servizi	3.694.786,63	3.625.560,58	-69.226,05
3				
10	trasferimenti correnti	5.708,31	50.142,28	44.433,97
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	0,00	0,00	0,00
7				
10	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
8				
10	rimborsi e poste correttive delle entrate	182,51	113,06	-69,45
9				
11	altre spese correnti	154,36	168,36	14,00
0				
TOTALE		4.091.636,76	4.035.517,59	-56.119,17

Spese correnti per macroaggregati

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	4.977.586,13	2.104.663,39	2.872.922,74
C) ATTIVO CIRCOLANTE	21.050.85,41	12.552.598,43	8.498.252,98
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.028.437,54	14.657.261,82	11.371.175,72
A) PATRIMONIO NETTO	14.953.366,99	6.385.111,19	8.568.255,80
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	48.900,00	32.600,00	16.300,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.502.418,31	2.732.866,22	2.769.552,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.523.752,24	5.506.684,41	17.067,83
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.028.437,54	14.657.261,82	11.371.175,72
TOTALE CONTI D'ORDINE	11.413.167,01	4.962.793,05	6.450.373,96

Stato patrimoniale

il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.345.674,39	8.155.467,96	0,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.818.155,40	4.274.970,28	0,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,02	0,04	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	63.400,66	-66.694,90	0,00
IMPOSTE	22.663,87	26.116,67	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.568.255,80	3.787.686,15	4.780.569,65

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.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

Azioni da intraprendere post-consuntivo:

In merito al PNRR si rappresenta:

nel caso in cui l'Unione risulta beneficiaria di finanziamenti in qualità di soggetto attuatore, deve porre in essere tutte le operazioni relative agli "Obblighi e responsabilità". Nello specifico attraverso la sottoelencata tabella si evidenziano le fasi:

SOGGETTI ATTUATORI

SONO RESPONSABILI

- DELL'AVVIO, DELL'ATTUAZIONE E DELLA FUNZIONALITA' DEI SINGOLI PROGETTI
- DELLA REGOLARITA' DELLE PROCEDURE E DELLE SPESE RENDICONTATE A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR
- AL MONITORGGIO CIRCA IL CONSEGUIMENTO DEI VALORI DEFINITI PER GLI INDICATORI ASSOCIATI AI PROPRI PROGETTI.

SOGGETTI ATTUATORI

ASSICURANO

- CHE TUTTI GLI ATTI, I CONTRATTI E I PROVVEDIMENTI DI SPESA ADOTTATI PER L'ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI DEL PNRR SIANO SOTTOPOSTI AI CONTROLLI ORDINARI DI LEGALITA' E AI CONTROLLI AMMINISTRATIVO-CONTABILI PREVISTI DALLA NORMATIVA NAZIONALE APPLICABILE;
- LA COMPLETA TRACCIABILITA' DELLE OPERAZIONI E LA TENUTA DI UNA APPOSITA CODIFICAZIONE CONTABILE PER L'UTILIZZO DELLE RISORSE PNRR, SULLA BASE DELLE INDICAZIONI DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E FINANZE.

SOGGETTI ATTUATORI

PROVVEDONO

- A CONSERVARE TUTTI GLI ATTI E LA DOCUMENTAZIONE GIUSTIFICATIVA SU SUPPORTI INFORMATIVI ADEGUATI, RENDENDOLI DISPONIBILI PER LO SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITA' DI CONTROLLO E DI AUDIT DA PARTE DEGLI ORGANI COMPETENTI.

Per quanto concerne la spesa del personale oggetto di incarichi per il PNRR, si rappresentano le tipologie e i limiti:

Tipologie di spese rendicontabili a valere sul PNRR dall'Unione Europa
<i>Incarichi di progettazione</i>
<i>Servizi di Direzione Lavori</i>
<i>Servizi di architettura e Ingegneria</i>
<i>Collaudo tecnico- amministrativo</i>
<i>Incarichi per indagini geologiche e sismiche</i>
<i>Incarichi per le operazioni di bonifica archeologica</i>
<i>Incarichi in commissioni giudicatrici</i>
<i>Altre attività Tecnico-operative strettamente finalizzate alla realizzazione dei singoli progetti finanziati dal PNRR</i>
<i>Altre su profili professionali connessi e funzionali al PNRR in relazione all'intervento finanziato (da dimostrare)</i>

Verifica della spesa del personale ammissibile a rimborso in termini di percentuale su fascia di progetto e massimale				
Fascia	%	Costo del progetto ammesso a finanziamento	Massimale costo percentuale da imputare al progetto	<i>Eventuali superamento dei limiti max sono sottoposti alla valutazione preventiva dell'Amministrazione Centrale</i>
A	10	<i>Fino a 5.000.000</i>	<i>250.000</i>	
B	5	<i>Da 5.000.001 a 15.000.000</i>	<i>600.000</i>	
C	4	<i>Da 15.000.001 a 50.000.000</i>	<i>1.500.000</i>	
D	3	<i>Da 50.000.000</i>	<i>3.000.000</i>	

<i>Spesa Personale Ammissibile correlata costo del progetto ammesso al finanziamento e % da imputare al progetto</i>	<i>Verifica riferimento controllo CUP (Codice Unico di Progetto) per singolo intervento ammesso a finanziamento</i>	<i>Esempio: costo ammesso al finanziamento 1.000.000</i>	<i>Esempio: spesa max del personale 10% 100.000</i>
--	---	--	---

Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo, nonché ad una collaborazione attiva con il Revisore nel controllo.

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 CARLA MANCA

All. check-list



Firmato digitalmente da:

MANCA MARIA CARLA

Firmato il 23/07/2022 11:19

Seriale 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**

**REVISORE
UNICO**

*Nominato con
atto
Assembleare.
N.06 del
07/06/2021*

DOCUMENTI ACQUISITI

SCHEMA DEL RENDICONTO 2021	RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO 2021 art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI 2021
<i>Approvato con atto di G.U.</i>	<i>Completezza e aderenza alla normativa</i> <i>Si</i>	<i>Delibera di G.U. Parere dell'Organo di Revisione N. 05 del 06/07/2022</i>

II REVISORE

Dott.ssa Maria Carla Manca

Check-list allegata alla Relazione al Rendiconto 2021