



Comune di Vallermosa
Provincia del Sud Sardegna
via Adua, 2
Codice Fiscale 80014530929
Partita IVA 01325900924

Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione
(comuni con popolazione < 5.000 abitanti)

Comune di VALLERMOSA

Provincia di CAGLIARI

Verbale n. 10 del 26 APRILE 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N 28 del 15 SETTEMBRE 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:

Ha potuto effettuare l'attività di vigilanza solo a partire dalla data di insediamento del 20 OTTOBRE 2021, ha preso atto dell'attività svolta dal precedente 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.

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.

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

Vallermosa, 26 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

F.to Dott. Andrea Boi

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	3
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	4
4. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	7
5. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	11
6. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	11

PREMESSA

Il Comune di Vallermosa registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n 1830 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.518.325,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.518.325,16
Differenza	0,00

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

Verifica di cassa straordinaria all'insediamento del 20 ottobre 2021 rilevando una disponibilità di cassa di euro 555.533,59

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata. re Unico ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato o

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 22 marzo 2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario a cui si fa rinvio per l'analisi dei dati e dell'anzianità.

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

Residui attivi

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202.254,81	202.254,81
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	42.099,68	390.084,39	61.654,73	493.838,80
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	3.700,00	5.061,25	33.489,48	42.250,73
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	240.698,58	0,00	72.948,91	84.359,16	181.434,20	579.440,85
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.431,47	2.431,47
Totale	0,00	240.698,58	0,00	118.748,59	479.504,80	481.264,69	1.320.216,66

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	65,36	10.001,71	68.046,73	102.764,51	558.849,55	891.868,49	1.631.596,35
Titolo 2	23.027,83	63.515,60	14.415,37	312.665,84	38.142,84	413.788,07	865.555,55
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.545,67	3.545,67
Totale	23.093,19	73.517,31	82.462,10	415.430,35	596.992,39	1.309.202,23	2.500.697,57

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				494.187,02
RISCOSSIONI	(+)	939.450,14	2.777.303,52	3.716.753,66
PAGAMENTI	(-)	823.987,23	1.868.628,29	2.692.615,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.518.325,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.518.325,16
RESIDUI ATTIVI	(+)	838.951,97	481.264,69	1.320.216,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.191.495,34	1.309.202,23	2.500.697,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			58.051,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			127.136,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			152.656,18
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				65.045,08
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
Totale parte accantonata (B)				65.045,08
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00

Totale parte vincolata (C)	0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	87.611,10
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Accertamenti	3.258.568,21
Impegni	3.177.830,52
SALDO GESTIONE COMPETENZA	80.737,69
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	129.962,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa	185.188,07
SALDO FPV	-55.225,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	183.490,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	224.401,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	40.911,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	80.737,69
SALDO FPV	-55.225,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	40.911,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	50.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	36.233,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	152.656,18

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ²	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
1811/3	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	65.045,08	0,00	0,00	0,00	65.045,08
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	65.045,08	0,00	0,00	0,00	65.045,08
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	Totale Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	65.045,08	0,00	0,00	0,00	65.045,08

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	92.971,29	112.835,01	86.233,05
Di cui:			
Parte accantonata	12.000,00	10.534,39	36.068,55
Parte vincolata	0,00	28.621,49	0,00
Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (+/-)	80.971,29	73.679,13	50.164,50

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento, al riguardo si riportano i seguenti valori

TOTALE FPV 2020 EURO 129.962,49

SPESE IMPEGNATE ESERCIZIO PRECEDENTE E IMPUTATE NEL 2021 73.838,75

QUOTA RESIDUO ESERCIZIO 2020 RINVIATA AL 2022 56.123,74

SPSE IMPEGNATE NEL 2021 E RINVIATE PER COMPETENZA AL 2022 129.064,33

TOTALE FPV AL 31 DICEMBRE 2021 185.188,07

4. 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:

Comune di Vallermosa (CA) STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.232,76	13.616,37	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.975,18	2.294,42	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	101.509,92	157.597,30	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	108.717,86	173.508,09		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	6.096.386,82	6.024.539,98		
	1.1 Terreni	157.455,13	157.455,13		
	1.2 Fabbricati	508.491,90	511.004,74		
	1.3 Infrastrutture	5.430.439,79	5.356.080,11		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.618.049,29	6.830.885,20		
	2.1 Terreni	1.763.790,42	1.763.790,42	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	4.729.760,40	4.919.958,58		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari			BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	25.731,60	29.458,97	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.403,78	3.692,82		
	2.7 Mobili e arredi	92.838,63	110.228,01		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	3.524,46	3.756,40		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	12.714.436,11	12.855.425,18		

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.823.153,97	13.028.933,27		

Comune di Vallermosa (CA)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	158.057,02	367.021,53		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	158.057,02	367.021,53		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	825.014,40	1.290.435,21		
a	verso amministrazioni pubbliche	825.014,40	1.290.435,21		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	96.209,36	93.999,22	CII1	CII1
4	Altri Crediti	187.017,97	203.848,30	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	187.017,97	203.848,30		
	Totale crediti	1.266.298,75	1.955.304,26		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.518.325,16	494.187,02		
a	Istituto tesoriere				CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.518.325,16	494.187,02		
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.518.325,16	494.187,02		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.784.623,91	2.449.491,28		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.607.777,88	15.478.424,55		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	8.412.863,67		AI	AI
II	Riserve	5.068.676,67			
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	67.536,39		AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.001.140,28			
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-468.336,92		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		13.013.203,42	13.118.929,05		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri		18.000,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			18.000,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	93.876,89	101.611,21		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	93.876,89	101.611,21	D5	
2	Debiti verso fornitori	438.035,51	415.233,60	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.104.438,59	1.037.525,02		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	762.830,25	717.111,89		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	341.608,34	320.413,13		
5	Altri debiti	958.223,47	787.125,67	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	41.878,78	45.126,34		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	41.504,81			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	874.839,88	741.999,33		
TOTALE DEBITI (D)		2.594.574,46	2.341.495,50		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					

I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.607.777,88	15.478.424,55		

5. 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.

contabili.

6. 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.

VALLERMOSA, 26 APRILE 2022

DOTT. ANDREA BOI