



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

---

COMUNE DI VILLAURBANA  
PROVINCIA DI ORISTANO

Verbale n. 10 del 17/06/2021

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

**PROPOSTA DELIBERAZIONE CONSIGLIO COMUNALE N. 14 DEL 10/06/2022**

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N.6 del 03/02/2021, ha esaminato la delibera di Giunta Comunale N. 59 del 07/06/2022 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, 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.

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

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione;

IL REVISORE UNICO  
Dott.ssa Maria Carla Manca

**PREMESSA**

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**.

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)			2.838.016,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)			2.838.016,22
<b>Differenza</b>			<b>0,00</b>

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. 8 del 14/05/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario (rappresentate nella check-list).

**IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.686.914,24
RISCOSSIONI	568.554,07	2.658.861,85	3.227.415,92
PAGAMENTI	200.515,70	2.875.798,24	3.076.313,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.838.016,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.838.016,22
RESIDUI ATTIVI	1.061.648,09	488.025,96	1.549.674,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	20.093,46	442.558,62	462.652,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			167.735,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.276.134,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>2.481.168,31</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>-171.469,05</b>
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	2.261.466,63
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.443.869,88
<b>SALDO FPV</b>	<b>817.596,75</b>
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	31.610,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	25.468,05
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-6.142,73</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-171.469,05
<b>SALDO FPV</b>	817.596,75
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-6.142,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	309.491,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.531.691,62
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>2.481.168,31</b>

**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.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	290.613,92	622.431,28	636.183,62	0,0%	0,0%
<b>Titolo 2</b>	115.167,30	1.297.744,23	1.287.448,00	0,0%	0,0%
<b>Titolo 3</b>	118.489,97	436.493,48	456.270,59	0,0%	0,0%
<b>Titolo 4</b>	1.069.237,97	370.956,28	413.213,39	0,0%	0,0%
<b>Titolo 5</b>	0,0	0,0	0,0		
<b>Titolo 6</b>	60.235,17	0,0	0,0	0,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	0,0	0,0	0,0		0,0%
<b>Titolo 9</b>	8.068,61	971.650,00	353.772,21	0,0%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>1.661.812,94</b>	<b>3.699.275,27</b>	<b>3146.887,81</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>

*Accertamenti su previsioni di entrata*

**Spese**

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	204.642,85	2.435.323,00	1.688.337,76	0,0%	0,0%
<b>Titolo 2</b>	34.383,33	2.805.487,00	1.218.473,27	0,0%	0,0%
<b>Titolo 3</b>	0,0	2.500,00	2.500,00	0,0%	0,0%
<b>Titolo 4</b>	0,0	55.273,62	55.273,62	0,0%	0,0%
<b>Titolo 5</b>	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	7.051,03	971.650,00	353.772,21	0,0%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>246.077,21</b>	<b>6.270.233,62</b>	<b>3.318.356,86</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>

*Impegni su previsioni di spesa*

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 8 del 14/05/2022).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	180.391,56	167.735,86
FPV di parte capitale	2.081.075,07	1.276.134,02
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>159.083,78</b>	<b>180.391,56</b>	<b>167.735,86</b>
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 *	14.195,24	29.420,29	51.534,98
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**	16.360,14	41.577,18	6.806,79
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	110.751,09	109.394,09	109.394,09
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:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>1.380.864,92</b>	<b>2.081.075,07</b>	<b>1.276.134,02</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	934.894,39	672.867,71	309.112,42
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	1.408.207,36	1.067.021,60
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	19.395,13
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	8.378,54
Altri incarichi	23.761,31
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	109.394,09
Altro	6.806,79
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>167.735,86</b>

Rendiconto 2021

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	421.376,55	427.998,15	6.621,60
102	imposte e tasse a carico ente	30.035,25	30.547,11	511,86
103	acquisto beni e servizi	614.293,90	596.278,33	-18.015,57
104	trasferimenti correnti	560.616,73	587.493,53	26.876,80
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	25.133,66	22.461,36	-2.672,30
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	691,50	1.454,01	762,51
110	altre spese correnti	19.566,57	22.105,27	2.538,70
<b>TOTALE</b>		<b>1.671.714,16</b>	<b>1.688.337,76</b>	<b>16.623,60</b>

## GLI EQUILIBRI – DETERMINAZIONE A CONSUNTIVO

W1	W2	W3
Risultato di competenza non negativo € 955.619,42	Rispetto dell'equilibrio Equilibrio a cui tendere	Equilibrio complessivo

## 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	32.998
Totale minori spese derivanti da COVID-19	51.417
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	-57.220
<b>Saldo complessivo</b>	<b>141.635</b>

## **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.

## **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

---

*All. check-list*



Firmato digitalmente da:  
MANCA MARIA CARLA  
Firmato il 19/06/2022 11:02  
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

*COMUNI con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti*

### REVISORE UNICO

*Nominato con  
atto C.C. N. 07  
del 03/02/2021*

### DOCUMENTI ACQUISITI

SCHEMA DEL RENDICONTO 2021	RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO 2021  art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011
<i>Approvato con atto di G.C. N. 14 del 10/06/2022</i>	<i>Completezza e aderenza alla normativa  Si</i>

### DOCUMENTI ACQUISITI ALLEGATI PER IL CONTROLLO

Stampe a supporto degli atti al Conto Consuntivo Entrate e Spese

- Risultato di amministrazione e sua evoluzione;
- conciliazione dei risultati finanziari sul riscontro sulla gestione;
- le variazioni sui residui;
- le spese per macroaggregati;
- il Fondo Pluriennale vincolato e la sua alimentazione di parte corrente e capitale;
- FPV declinazione della spesa corrente;
- gli equilibri di cassa 2021;

### Debiti fuori bilancio 2021

*nessuno*



## **II REVISORE**

Dott.ssa Maria Carla Manca

Check-list allegata alla Relazione al Rendiconto 2021