



**COMUNE DI PABILLONIS**  
(Provincia del Sud Sardegna)

***Relazione al rendiconto 2020***  
***dell'organo di revisione***

(MODELLO SEMPLIFICATO PER COMUNI CON POPOLAZIONE < 5.000 ABITANTI)



IL REVISORE UNICO DEI CONTI

CADDEO Dott. Roberto

---



**Comune di PABILLONIS**  
(Provincia del Sud Sardegna)

**Verbale n. 2/CONS del 15/04/2021**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

Il sottoscritto CADDEO Dott. Roberto nella sua qualità di Revisore Unico dei Conti del Comune di Collinas (SU), nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 30/04/2019 per il triennio 2019/2022, ha esaminato nelle giornate del 10/11/12/13 e 15 aprile c.m. la deliberazione di Giunta Municipale n. 21 del 08/04/2021, relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, composto dal Conto di bilancio e dalla situazione patrimoniale semplificata, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore ha svolto l'esame documentale operando ai sensi e nel rispetto:

- ✓ del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- ✓ del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- ✓ degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011;
- ✓ dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- ✓ dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili,

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio anche con motivate tecniche di campionamento (*estrazione di numeri casuali dal sito BLIA.it e operazioni di maggiore significatività*) **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del T.U.E.L. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico **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. (**Nessun rilievo da evidenziare**).

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati, sulla base della documentazione richiesta e messa a disposizione dagli uffici competenti, presso il proprio studio professionale.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del T.U.E.L.


Sardara, li 15/04/2021

**Il Revisore Unico dei Conti**  
**CADDEO Dott. Roberto**



## Sommario

. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	6
. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	31
. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	32
. CONCLUSIONI.....	33



## .PREMESSA

Il Comune di Pabillonis (SU) registra una popolazione al 01/01/2020, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del T.U.E.L., di n. **2.667** abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo" in data **08/04/2021** – prot. n. **65914**.

Al riguardo l'esito dei controlli **è stato negativo**. Tale situazione deriva dalla non coerenza delle partite di giro, le quali non presentano l'equivalenza tra accertamenti ed impegni.

Il Revisore attesta che, con riferimento alle variazioni di bilancio che hanno comportato applicazione di avanzo di amministrazione libero, l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del T.U.E.L., come stabilito dal comma 3-bis, dall'articolo 187 dello stesso Testo Unico.

Il Revisore attesta che l'ente nel corso dell'esercizio 2020 non ha applicato avanzo libero ai sensi dell'articolo 109, comma 2, del D.L. 18/2020 (*Decreto Cura Italia*).

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. Con determinazione della Responsabile del Servizio Finanziario n. **94** del **03/02/2021** e n. **95** del **03/02/2021** sono stati approvati i conti degli agenti contabili (agenti contabili di fatto ed economo) per l'anno 2020.

Con riferimento, invece, al conto dell'agente contabile (Agenzia delle Entrate - Riscossione) esso è stato parificato con determinazione della Responsabile del Servizio Finanziario n. **252** del **30/03/2021**.

L'organo di revisione ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta Municipale, dal Responsabile del Servizio Finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio. In particolare, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2) è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n. 26</b>
di cui variazioni di Consiglio	<b>n. 4</b> Deliberazioni nn. (8/19/22/31)
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 T.U.E.L.	<b>n. 7</b> Deliberazioni nn. (9/27/31/36/54/78/94)
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis T.U.E.L.	<b>n. 3</b> Deliberazioni nn. (4/25/80)
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater T.U.E.L.	<b>n. 12</b> Determinazioni nn. (97/117/174/181/325/448/474/67 7/891/990/1017/1049)
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	<b>n. 0</b>



## .LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	4.252.548,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	4.252.548,56

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale e vincolata è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.876.892,12	3.935.979,57	4.252.548,56
di cui cassa vincolata	830.085,04	895.729,09	821.738,93

L'organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del T.U.E.L. ha proceduto ad eseguire le verifiche di cassa relativamente al 1°, 2°, 3° e 4° trimestre.

Con verbale del **10/02/2021** ha accertato, pertanto, l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al D.Lgs. 231/2002. A tale proposito si richiamano i prospetti allegati allo schema di rendiconto (*indicatore di tempestività pagamenti anno 2020*).

Il Revisore Unico ha verificato che nell'anno 2020 l'ente non si è avvalso dello strumento dell'anticipazione di tesoreria.

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

Nella tabella sottostante viene esposta l'evoluzione della cassa vincolata nel triennio 2018/2020:

### Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	495.567,37	830.085,04	895.729,09
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	495.567,37	830.085,04	895.729,09
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	334.581,60	66.898,92	13.588,53
Decrementi per pagamenti vincolati	-	63,93	1.254,87	87.578,69
Fondi vincolati al 31.12	=	830.085,04	895.729,09	821.738,93
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	830.085,04	895.729,09	821.738,93

Il Revisore Unico ha verificato che nel corso dell'esercizio non è stata utilizzata cassa vincolata non reintegrata entro la chiusura dell'esercizio finanziario 2020.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per € 0,00.

## LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del **04/03/2021** reso dal sottoscritto organo di revisione sulla deliberazione della Giunta Municipale di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi n. **11** del **08/03/2021**.

Relativamente alla gestione dei residui l'organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

- ✓ Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (*totale escluso titolo 9*) € 266.411,94/846.771,34 = **31,46%**;
- ✓ Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (*totale escluso titolo 7*) € 429.338,17/528.727,73 = **81,20%**.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è riepilogata nella tabella sottostante:

	2014 e Precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	98.054,39	104.738,41	53.910,28	58.707,57	56.754,65	62.221,54	179.613,82	614.000,66
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	1.158,19	29.152,67	182.364,60	212.675,46
Titolo 3	42.002,00	6.750,00	7.254,38	9.470,49	11.604,73	15.100,93	86.617,28	178.799,81
Titolo 4	0,00	0,00	6.345,45	0,00	0,00	501,14	41.168,66	48.015,25
Titolo 5	0,00	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	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	62,72	0,00	0,00	935,00	997,72
<b>Totale</b>	<b>140.056,39</b>	<b>111.488,41</b>	<b>67.510,11</b>	<b>68.240,78</b>	<b>69.517,57</b>	<b>106.976,28</b>	<b>490.699,36</b>	<b>1.054.488,90</b>

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è riepilogata nella tabella sottostante:

	2014 e Precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	4.659,61	0,00	3.117,42	3.116,40	11.590,87	24.530,63	536.077,67	583.092,60
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	9.319,18	5.274,80	73.804,93	88.398,91
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	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	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	406,22	0,00	0,00	376,24	782,46
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>4.659,61</b>	<b>0,00</b>	<b>3.117,42</b>	<b>3.522,62</b>	<b>20.910,05</b>	<b>29.805,43</b>	<b>610.258,84</b>	<b>672.273,97</b>

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale n. **11** del **08/03/2020** ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
<b>Residui attivi</b>	<b>846.771,34</b>	<b>266.411,94</b>	<b>563.789,54</b>	<b>16.569,86</b>
<b>Residui passivi</b>	<b>529.133,95</b>	<b>429.338,17</b>	<b>62.015,13</b>	<b>37.780,65</b>

Il totale dei residui attivi al 31/12/2020 sono così suddivisi:

- da gestione residui € **563.789,54**;
- da gestione competenza € **490.699,36**.

Il totale dei **residui passivi** al 31/12/2020 sono così suddivisi:

- da gestione residui € **62.015,13**;
- da gestione competenza € **610.258,84**.

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Tipologia di gestione	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	15.764,71	35.334,80
Gestione corrente vincolata	0,00	65,98
Gestione in conto capitale vincolata	805,15	1.248,88
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	1.130,99
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>16.569,86</b>	<b>37.780,65</b>

L'organo di revisione segnala che la variazione negativa dei residui attivi registrata nel 2020 (**€ 16.569,86**) si ottiene sottraendo dall'ammontare delle insussistenze degli stessi residui attivi (**€ 16.590,86**) i maggiori residui attivi riaccertati (**€ 21,00**) – *maggiori proventi per impianti*.

L'organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (*prescrizione*) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'organo di revisione ha verificato in sede di riaccertamento ordinario che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

*x* attraverso la descrizione delle ragioni di inesigibilità/insussistenza;

*x non indicando* le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione (*nessuno dei residui è stato eliminato per avvenuta prescrizione*).

L'organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.



Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui al 31/12/2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Tarsu/Tares/Tari	Residui iniziali	202.792,80	53.910,28	58.707,57	56.754,65	62.008,54	153.652,46	587.826,30	429.850,46
	Riscosso c/residui al 31.12	5.220,72	1.742,00	2.477,00	4.097,00	23.580,27	37.116,99		
	Percentuale di riscossione	3%	3%	4%	7%	38%	24%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.268,35	8.988,08	8.548,99
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	459,91	459,91		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	14%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	48.752,00	7.093,26	8.883,75	7.943,01	63.865,40	50.932,54	129.814,43	103.291,97
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	21.842,05	0,00		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	34%	0%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	1.394,00	833,86	833,86	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	1.394,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	0%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2020" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 01/01/2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della sola competenza;
- nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio".

Circa questa modalità di compilazione della tabella si è espressa anche la Corte dei conti Emilia-Romagna (nota Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia-Romagna del 21/01/2021) con riferimento alla compilazione della tabella 2.2. del Questionario al rendiconto 2019 precisando che: "Nella colonna "Totale dei residui conservati al 31/12/2019" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivi dei residui di competenza. Nelle colonne precedenti sono da inserire i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati in bilancio al 01/01/2019 (riaccertati) e la colonna riferita al 2019 conterrà i dati di competenza."

Il Revisore allineandosi all'interpretazione sopra data ha provveduto a compilare la tabella sopra riportata, per l'anno 2020, e a rielaborare i dati degli esercizi precedenti, secondo tale chiarimento.



## .IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato contabile di amministrazione al 31/12/2020 è rappresentato nella sottostante tabella:

Allegato a) Risultato di amministrazione

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.935.979,57
RISCOSSIONI	(+)	266.411,94	3.345.179,74	3.611.591,68
PAGAMENTI	(-)	429.338,17	2.865.684,52	3.295.022,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.252.548,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.252.548,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	563.789,54	490.699,36	1.054.488,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	62.015,13	610.258,84	672.273,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(4)</sup>	(-)			171.429,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(4)</sup>	(-)			290.239,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>4.173.095,34</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:		
<b>Parte accantonata <sup>(4)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>		549.705,41
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(4)</sup>		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		46.073,80
Altri accantonamenti		51.839,36
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>647.618,57</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		571.293,66
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		58.015,99
Altri vincoli		53.283,55
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>682.593,20</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>94.369,54</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>2.748.514,03</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>		

<sup>(4)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

<sup>(2)</sup> Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è desunta dalla seguente tabella:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	359.935,74
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	507.948,09
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	461.668,15
<b>SALDO FPV</b>	46.279,94
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	21,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	16.590,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	37.780,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	21.210,79
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	359.935,74
<b>SALDO FPV</b>	46.279,94
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	21.210,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	500.738,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.244.929,94
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>4.173.095,34</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione nel triennio 2018/2020 è la seguente:

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	<b>3.469.333,13</b>	<b>3.745.668,87</b>	<b>4.173.095,34</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	384.272,25	472.303,87	647.618,57
Parte vincolata (C)	301.631,76	613.392,27	682.593,20
Parte destinata agli investimenti (D)	180.217,70	93.595,46	94.369,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.603.211,42	2.566.377,27	2.748.514,03

L'ente non deve recuperare quote di disavanzo di amministrazione, da riaccertamento straordinario e da disavanzo tecnico art. 3, comma 13, D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 sono riepilogate nelle tabelle sottostanti:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	472.303,87	613.392,27	93.595,46	2.566.377,27	3.745.668,87
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				137.000,00	137.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				55.000,00	55.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	5.965,60				5.965,60
Utilizzo parte vincolata		299.659,13			299.659,13
Utilizzo parte destinata agli investimenti			3.114,20		3.114,20
Valore delle parti non utilizzate	466.338,27	313.733,14	90.481,26	2.374.377,27	3.244.929,94
<b>Totale</b>	<b>472.303,87</b>	<b>613.392,27</b>	<b>93.595,46</b>	<b>2.566.377,27</b>	<b>3.745.668,87</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	381.837,86	46.073,80	0,00	44.392,11	472.303,77
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	5.965,60	5.965,60
Valore delle parti non utilizzate	28.047,37	2.000,00	0,00	3.210,81	33.258,18
<b>Totale</b>	<b>381.837,86</b>	<b>46.073,80</b>	<b>0,00</b>	<b>44.392,11</b>	<b>472.303,77</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	451.606,95	109.789,46	51.995,86	613.392,27
Utilizzo parte vincolata	0,00	299.659,13	0,00	0,00	299.659,13
Valore delle parti non utilizzate	0,00	151.947,82	109.789,46	51.995,86	313.733,14
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>451.606,95</b>	<b>109.789,46</b>	<b>51.995,86</b>	<b>613.392,27</b>

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. A tale proposito si segnala che ha seguito della non equivalenza tra accertamenti/impegni nei servizi c/terzi (squadatura € 490,00), essa comporta la non equivalenza tra i dati (avanzo di competenza, equilibrio di bilancio ed equilibrio complessivo) riportati nel prospetto della verifica degli equilibri di cui alla pag. n. con quelli iscritti nel quadro generale di riassuntivo.

Conseguentemente le grandezze sopra richiamate, nei due prospetti, assumono valori non equivalenti evidenziando una differenza pari all'importo della squadatura registrata nella gestione dei servizi c/terzi.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1), a2) e a3) 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.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da predisporre entro il **31/05/2021**.

### 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 è stato calcolato con il metodo ordinario applicando la media semplice.

Il Revisore Unico ha verificato che non sono presenti crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate TARI (€ 429.850,46), SANZIONI CODICE DELLA STRADA (€ 8.548,99), PROVENTI MENSA (€ 7.327,61), PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI (€ 686,38) e FITTI ATTIVI (€ 103.291,97 – di cui € 72.934,71 fitti attivi capannone ceramista) ed è pari complessivamente a € 549.705,41.

### Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha attivato il Fondo Anticipazione Liquidità.

### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 46.073,80, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento anche attraverso la relazione sulla ricognizione del contenzioso in essere predisposta e sottoscritta dalla Responsabile del Servizio Finanziario in data 15/04/2021.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Revisore ha verificato che non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, e pertanto, **non sono stati accantonati** importi. La mancanza di accantonamenti non ha richiesto la verifica della congruità da parte dell'organo di revisione.

### Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 216,85 per il periodo 26/10/2020 (data proclamazione elezione) – 31/12/2020. Il Fondo indennità di fine mandato accantonato al 31/12/2019 è stato movimentato (con segno negativo) nel corso dell'esercizio per l'importo di € 5.965,60, al fine di liquidare al Sindaco uscente (riconfermato nella carica) la quota accantonata e maturata nel periodo 2015/2019.

### Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico segnala che non sono presenti i seguenti ulteriori fondi o accantonamenti:

- |   |                     |
|---|---------------------|
| • Fondo passività potenziali                | € 32.334,05;        |
| • Fondo accantonamento rinnovi contrattuali | € 16.957,55;        |
| • Fondo innovazione art. 113 D.Lgs. 50/2016 | € 2.330,91;         |
| • <b>TOTALE</b>                             | <b>€ 51.622,51.</b> |



## LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>867.700,61</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	107.105,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	355.709,23
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>404.885,63</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	74.174,55
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>330.711,08</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>38.764,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	14.031,84
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>24.732,16</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>24.732,16</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>906.464,61</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		107.105,75
Risorse vincolate nel bilancio		369.741,07
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>429.617,79</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		74.174,55
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>355.443,24</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo dal prospetto degli equilibri:

- W1 è positivo (€ **906.464,61**) – dal quadro generale riassuntivo € **906.954,61**;
- W2 è positivo (€ **429.617,79**) – dal quadro generale riassuntivo € **430.107,79**;
- W3 è positivo (€ **355.443,24**) – dal quadro generale riassuntivo € **355.933,24**.

Nel corso dell'esercizio il Comune **non ha** provveduto a riconoscere e finanziare debiti fuori bilancio.

Nella sottostante tabella si riportano i debiti fuori bilancio riconosciuti nel triennio 2018/2020:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La Responsabile dell'Area Finanziaria, Personale e Tributi con nota del **07/04/2021** ha invitato tutti i Responsabili di Area dell'ente a voler comunicare tempestivamente, ai fini della redazione ed approvazione del

Rendiconto 2020, eventuali debiti fuori bilancio. Dalle comunicazioni allegate allo schema di rendiconto risulta che alla data di chiusura dell'esercizio, nonché da tale data ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, non si rilevano debiti fuori bilancio.

Si prende atto, che nell'ambito dei servizi pubblici a domanda individuale elencati nel D.M. 31/12/1983 l'ente gestisce i servizi individuati dalla deliberazione della Giunta Municipale n. 88 del 15/11/2019 come rettificata dalla deliberazione della Giunta Municipale n. 91 del 22/11/2019, i cui dati di entrata e di spesa a consuntivo sono riassunti nella sottostante tabella:

RENDICONTO 2020	Entrate accertate	Spese impegnate	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	15.599,50	66.335,43	-50.735,93	23,52%
Uso locali comunali	1.053,00	5.788,58	-4.735,58	18,19%
Mense scolastiche	8.652,50	28.182,29	-19.529,79	30,70%
Impianti sportivi	691,50	9.214,59	-8.523,09	7,50%
Servizi assistenza domiciliare	9.157,37	27.873,71	-18.716,34	32,85%
<b>Totali</b>	<b>35.153,87</b>	<b>137.394,60</b>	<b>-102.240,73</b>	<b>25,59%</b>

Si rammenta, che l'ente **non essendo** strutturalmente deficitario non deve garantire la copertura dei servizi a domanda individuale di almeno del 36%.

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	924.322,86	930.459,86	882.649,08	100,7%	94,9%
Titolo 2	1.881.681,26	2.413.537,10	2.257.895,49	128,3%	93,6%
Titolo 3	303.574,53	326.757,89	263.384,35	107,6%	80,6%
Titolo 4	1.357.444,00	1.147.323,00	95.409,63	84,5%	8,3%
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	580.849,37	600.849,37	336.540,55	103,4%	56,0%
<b>TOTALE</b>	<b>5.047.872,02</b>	<b>5.418.927,22</b>	<b>3.835.879,10</b>	<b>107,4%</b>	<b>70,8%</b>

#### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Previsioni iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.024.735,14	3.782.375,64	2.528.346,78	125,0%	66,8%
Titolo 2	1.410.355,15	2.012.456,87	579.613,67	142,7%	28,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	31.932,36	31.932,36	31.932,36	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	580.849,37	600.849,37	336.050,55	103,4%	55,9%
<b>TOTALE</b>	<b>5.047.872,02</b>	<b>6.427.614,24</b>	<b>3.475.943,36</b>	<b>127,3%</b>	<b>54,1%</b>

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano non essere equivalenti:

- Accertamenti € 336.540,55;
- Impegni € 336.050,55.

Come già segnalato, si evidenzia una differenza di € 490,00. Per le motivazioni della non equivalenza tra accertamenti ed impegni di spesa dei capitoli ai servizi per conto terzi, l'organo di revisione rinvia alla relazione a firma della Responsabile del Servizio Finanziario allegata allo schema di rendiconto 2020 (*verifica concordanza dati servizi per conti terzi datata 19/02/2021*).

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV è stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (*rinvio parere rilasciato con il verbale del 04/03/2021*).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	31.382,44	171.429,12
FPV di parte capitale	476.565,65	290.239,03
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>507.948,09</b>	<b>461.668,15</b>

L'evoluzione e l'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>119.710,18</b>	<b>31.382,44</b>	<b>171.429,12</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	82.074,31	0,00	137.276,16
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	37.635,87	31.382,44	34.152,96
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'evoluzione e l'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>230.067,86</b>	<b>476.565,65</b>	<b>290.239,03</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	230.067,86	476.565,65	171.214,51
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	119.024,52
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 spesa di parte corrente 2020 è così costituito:

<b>Il FPV di parte corrente è così costituito:</b>	
Salario accessorio e premiante	34.152,96
Trasferimenti correnti	136.024,21
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	1.251,95
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>171.429,12</b>

## Entrate

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	930.459,86	882.649,08	703.035,26	79,65
<b>Titolo II</b>	2.413.537,10	2.257.895,49	2.075.530,89	91,92
<b>Titolo III</b>	326.757,89	263.384,35	176.767,07	67,11
<b>Titolo IV</b>	1.147.323,00	95.409,63	54.240,97	56,85
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

## Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

## Recupero evasione

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
<b>Recupero evasione IMU</b>	15.327,33	15.327,33	0,00	0,00
<b>Recupero evasione TARSU/TARES/TARI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	1.815,75	1.815,75	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>17.143,08</b>	<b>17.143,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La movimentazione delle somme rimaste a **residuo** al 31/12/2020 per recupero evasione è stata la seguente:

<b>Recupero evasione tributaria</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	<b>0,00</b>	



### IMU (Imposta Municipale Unica)

Le entrate accertate a titolo di IMU nel 2020 (€ 189.947,05) sono **aumentate** (€ 14.785,97) rispetto a quelle accertate nell'esercizio 2019 (€ 175.161,08).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

<b>IMU</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	<b>0,00</b>	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	<b>0,00</b>	
FCDE al 31/12/2020	<b>0,00</b>	

### TASI

L'organo di revisione rammenta che il presente tributo è stato abrogato dalla legge di bilancio 2020 (legge 160/2019). Le entrate accertate a titolo di TASI nel 2020 (€ 1.845,65) derivante dai versamenti registrati nelle prime settimane dell'esercizio (relative all'anno 2019) sono **diminuite** (€ 37.963,58) rispetto a quelle accertate nell'esercizio 2019 (€ 39.809,23).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI è stata la seguente:

<b>TASI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	<b>0,00</b>	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	<b>0,00</b>	
FCDE al 31/12/2020	<b>0,00</b>	

### TARSU/TARES/TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 (€ 269.958,05) sono **diminuite** (€ 15.849,30) rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (€ 285.807,35).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU/TARES/TARI è stata la seguente:

<b>TARSU/TARES/TARI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	471.508,83	
Residui riscossi nel 2020	37.116,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	218,00	
Residui al 31/12/2020	<b>434.173,84</b>	<b>92,08%</b>
Residui della competenza	153.652,46	
Residui totali	<b>587.826,30</b>	
FCDE al 31/12/2020	<b>429.850,46</b>	<b>73,13%</b>

### Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	10.688,50	19.998,43	3.888,28
Riscossione	8.587,50	18.604,43	3.054,42

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
Importo	10.688,50	19.998,43	3.888,28
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
<b>% x spesa corrente</b>			

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per sanzioni codice della strada è stata la seguente:

**Permessi a costruzione e sanzioni**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.394,00	
Residui riscossi nel 2020	1.394,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	833,66	
Residui totali	833,66	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	9.958,08	2.421,80	6.919,30
riscossione	5.135,15	1.475,05	3.650,95
<b>%riscossione</b>	<b>51,57</b>	<b>60,91</b>	<b>52,76</b>

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	9.958,08	2.421,80	6.919,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	4.706,70	712,92	3.377,21
<b>Entrata netta</b>	<b>5.251,38</b>	<b>1.708,88</b>	<b>3.542,09</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	5.251,38	223,52	1.560,06
% per spesa corrente	100,00%	13,08%	44,04%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	1.485,36	1.982,03
% per Investimenti	0,00%	86,92%	55,98%

L'ente **non ha** ancora provveduto all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno.

L'organo di revisione precisa che la scadenza per il suddetto invio è stata fissata dalla circolare del Ministero dell'Interno n. F/L 14 del **09/07/2020** entro il **31/05/2021**.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Sanzioni CdS è stata la seguente:

**Sanzioni Codice della Strada**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	6.179,64	
Residui riscossi nel 2020	459,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	5.719,73	92,56%
Residui della competenza	3.268,35	
Residui totali	8.988,08	
FCDE al 31/12/2020	8.548,99	95,11%

**Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2020 (€ 73.397,60) sono **diminuite** di (€ 22.255,12) rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (€ 95.652,72).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

**Fitti attivi**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	106.859,90	
Residui riscossi nel 2020	27.978,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	78.881,89	73,82%
Residui della competenza	50.932,54	
Residui totali	129.814,43	
FCDE al 31/12/2020	103.291,97	79,57%

## Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	570.774,49	594.077,24	23.302,75
102	imposte e tasse a carico ente	56.475,29	58.727,86	2.252,57
103	acquisto beni e servizi	810.699,54	712.770,91	-97.928,63
104	trasferimenti correnti	892.614,91	1.137.331,19	244.716,28
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	6.885,31	6.019,22	-866,09
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	9.887,35	10.261,33	373,98
110	altre spese correnti	21.646,47	9.159,03	-12.487,44
<b>TOTALE</b>		<b>2.368.983,36</b>	<b>2.528.346,78</b>	<b>159.363,42</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	508.994,13	537.826,25	28.832,12
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	16.277,01	41.787,42	25.510,41
<b>TOTALE</b>		<b>525.271,14</b>	<b>579.613,67</b>	<b>54.342,53</b>



## **EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2020 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA E CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19**

*Il Revisore segnala che particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 - Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa.*

*In particolare, ci riferisce ai seguenti.*

### **Ristori per minori entrate:**

- *articolo 177, comma 2, del decreto legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria (IMU) settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);*
- *articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;*
- *articolo 180, comma 1, del decreto legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);*
- *articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);*
- *articolo 200, comma 1, del decreto legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).*

### **Ristori di spesa:**

- *articolo 114, comma 1, del decreto legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);*
- *articolo 115, comma 2, del decreto legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);*
- *Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID-19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto legge n. 137 del 2020;*
- *articolo 105 del decreto legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);*
- *articolo 112, comma 1, del decreto legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);*
- *articolo 112, comma 1-bis, del decreto legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;*
- *articolo 112-bis, comma 1, del decreto legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);*
- *articolo 200-bis, comma 1, del decreto legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);*

- articolo 243, comma 1, del decreto legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza COVID-19 con il DPCM 24 settembre 2020;
- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

E' rilevante verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e smi, dal principio contabile applicato Allegato 4/2 D.Lgs. 118/2011 e smi e dal D.Lgs. 267/2000 e smi (TUEL), anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi COVID-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

L'Organo di revisione si riserva di verificare a campione anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da COVID-19.

L'organo di revisione si riserva, altresì, di verificare che l'ente **abbia** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa. **A tale proposito si segnala che alla luce della FAQ ARCONET n. 47 il revisore può valutare in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto. Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art. 39 D.L. 104/2020 come modificato dall'art. 1 comma 830, lett. a) legge 178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria Generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.**

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

**(Trasferimenti per maggiori entrate e trasferimenti compensativi per maggiori spese)**

**STATO**

- Contributo minor gettito art. 106 D.L. 34/2020 € **72.157,74** (interamente incassato ed impegnato);
- Fondo solidarietà alimentare € **51.929,80** (interamente incassato ed impegnato);
- Contributo Ministero Interno per sanificazione art. 114 D.L. 17/03/2020, n. 18 conv. L. 27/2020 € **4.380,84** (interamente incassato, impegnato per € **4.221,20** e confluito nell'avanzo di amministrazione per € **159,64**);
- Contributo Ministero Interno per straordinario e acquisto DPI art. 115 D.L. 18/2020 L. 27/2020 € **278,76** (interamente incassato, impegnato per € **217,92** è confluito nell'avanzo di amministrazione per € **60,84**);
- Contributo Ministero Interno Centri Estivi 2020 e contrasto alla povertà educativa – art. 105 D.L. 34/2020 € **5.809,11** (incassato per € 5.795,37 e impegnato per l'intero importo accertato);
- Contributo Ministero Beni Culturali a favore delle biblioteche per acquisto libri – Fondo emergenze imprese e istituzioni culturali € **5.000,95** (interamente incassato ed impegnato).

**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

- Misure straordinarie urgenti a sostegno delle famiglie per fronteggiare l'emergenza economico-sociale derivante dalla pandemia SARS-CoV-2 € **129.196,56** (interamente incassato e impegnato per l'importo di € **116.431,70** la parte rimanente è confluita nell'avanzo di amministrazione per l'importo di € **12.764,86**);
- Trasferimento Legge Regionale 30 del 30/11/2020, art. 7, comma 3, lettera b) € **48.585,28** (confluito interamente nell'avanzo di amministrazione);
- Trasferimento Legge Regionale n. 22 del 23/07/2020, art. 31 – Programma di intervento per indigenti € **11.881,91** (confluito interamente nell'avanzo di amministrazione);
- Trasferimento Legge Regionale n. 22 del 23/07/2020, art. 31 – Programma di intervento per indigenti € **26.887,48** (confluito interamente nell'avanzo di amministrazione).

#### PRIVATO

- Donazioni da soggetto privato per buoni spesa € **2.575,00** (impegnato per l'importo di € **2.335,10** – la parte rimanente per l'importo di € **239,90** è confluita nell'avanzo di amministrazione).

L'organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere favorevole sulle variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

L'organo di revisione ha verificato che le quote non impegnate che hanno generato un'economia è confluita nell'avanzo di amministrazione per un importo complessivo di € **100.579,91** – (si veda a tale proposito il prospetto a2) quote vincolate allegato allo schema di rendiconto 2020, righe n. 3, 4, 15 e 23).

#### Spesa di personale

L'organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inferiori a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	641.550,19	594.077,24
Spese macroaggregato 103	5.169,46	1.919,17
Irap macroaggregato 102	38.094,15	39.565,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare: Convenzione Segreteria	0,00	475,50
Altre spese: da specificare:	0,00	0,00
Altre spese: da specificare:	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>684.813,80</b>	<b>636.037,79</b>
(-) Componenti escluse (B)	136.277,63	96.940,23
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>548.536,17</b>	<b>539.097,56</b>

Le componenti escluse dalla spesa del personale si riferiscono alle seguenti voci:

- Spese per consultazioni elettorali € 5.565,44
- Rimborso da Ministero del Lavoro € 9.296,22
- Spese per rinnovi contrattuali € 66.110,00
- Spese per formazione personale € 1.894,87
- Spese per categorie protette € 14.073,70
- Trasferimento Ministero per straordinario servizio vigilanza € 217,92
- TOTALE € 96.940,23**

L'organo di revisione, in relazione ai limiti di spesa del personale a tempo determinato previsti dall'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, dà atto che l'ente ha rispettato i vincoli di legge (limite di spesa € 58.694,51 – spesa del personale forme flessibili anno 2009).

L'organo di revisione dà atto, altresì che l'ente ha rispettato i limiti di spesa del personale a tempo indeterminato introdotti dall'art. 33 del D.L. 30/04/2019, n. 34 convertito con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente, espressi in occasione delle sotto riportate deliberazioni:

- Deliberazione del Consiglio Comunale n. **22** del **27/09/2019** – Approvazione DUPS (*verbale del 02/09/2019*);
- Deliberazione della Giunta Municipale n. **86** del **15/11/2019** – Ricognizione delle eccedenze di personale;
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. **35** del **27/12/2019** – Nota aggiornamento al DUPS (*verbale del 17/12/2019*);
- Deliberazione di Giunta Municipale n. **64** del **06/08/2020** – Aggiornamento PTFP 2020/2022 (*verbale del 30/07/2020*);
- Deliberazione di Giunta Municipale n. **70** del **10/09/2020** - Aggiornamento PTFP 2020/2022 (*verbale del 06/09/2020*)

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con deliberazione della Giunta Municipale n. **64** del **06/08/2020**, 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**, come da prospetto sotto riportato:

Media Entrate correnti	2.986.969,16
FCDE - Bilancio	63.355,92
<b>Denominatore</b>	<b>2.923.613,24</b>

Spesa di personale 2019 al netto dell'IRAP	587.384,43
<b>Numeratore</b>	<b>587.384,43</b>

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
<b>20,09%</b>	<b>27,60%</b>	<b>31,60%</b>

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti ulteriori pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Certificazioni fondi risorse decentrate:
  - a) Costituzione fondo risorse decentrate anno 2020 - Determinazione della Responsabile del Servizio Finanziario n. **627** (R.G. n. 822) del **31/07/2020** - parere favorevole del Revisore (*verbale del 02/08/2020*);
  - b) Elezioni amministrative 25 e 26 ottobre 2020 – Incremento fondo ex art. 14 CCNL 1/4/1999 – Deliberazione della Giunta Municipale n. **69** del **28/08/2020** - parere favorevole del Revisore (*verbale del 09/09/2020*);
  - c) Ipotesi contratto decentrato anno 2020 – parere favorevole del Revisore (*verbale del 10/09/2020*) - "Autorizzazione alla delegazione trattante di parte pubblica alla sottoscrizione dell'ipotesi di contratto integrativo decentrato – parte economica – anno 2020" - deliberazione della Giunta Municipale n. **72** del **05/09/2020**.

L'ente **risulta** aver approvato e sottoscritto in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.



## LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Il Comune nel corso dell'esercizio 2020 **non ha fatto ricorso all'indebitamento.**

Il Revisore Unico, ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	909.333,37
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.603.475,31
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	282.971,19
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO</b>	<b>2.795.779,87</b>
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>279.577,99</b>
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12	6.019,22
(D) Contributi erariali in c/Interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi Interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>273.558,77</b>
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>6.019,22</b>
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>	<b>0,22</b>

1) La lettera (C) comprende: ammontare Interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare Interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(1)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	158.433,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	31.932,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>126.500,89</b>

L'importo totale del debito al 31/12/2020 risulta corrispondente alla voce iscritta nel passivo dello Stato Patrimoniale semplificato alla voce Debiti v/altri finanziatori (**€ 126.500,89**).

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	250.087,21	192.782,54	158.433,25
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	57.304,67	34.349,29	31.932,36
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>192.782,54</b>	<b>158.433,25</b>	<b>126.500,89</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.720	2.703	2.636
Debito medio per abitante	70,88	58,61	47,99

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	9.120,15	6.885,31	6.019,22
Quota capitale	57.304,67	34.349,29	31.932,36
<b>Totale fine anno</b>	<b>66.424,82</b>	<b>41.234,60</b>	<b>37.951,58</b>

Il Comune nel corso dell'esercizio 2020 non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

L'ente non ha concesso garanzie a favore di terzi.

L'ente non ha estinto e/o rinegoziato mutui come si evince dalla tabella sottostante:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	0,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	0,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari

## .RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione, ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera J) del D.Lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati.

In particolare, l'ente, ha provveduto ad inviare agli organismi partecipati le seguenti comunicazioni di conciliazione:

- con lettera prot. n. **2576/2021** del **29/03/2021** la Responsabile del Servizio Finanziario dell'ente ha trasmesso la nota informativa di verifica dei crediti e debiti reciproci alla società "Abbanoa S.p.A.";
- con nota in arrivo prot. n. **1306/2021** del **16/02/2021** l'ente strumentale EGAS (*Ente Gestore Autorità d'Ambito della Sardegna*) ha comunicato la propria situazione crediti/debiti reciproci con allegata l'asseverazione del proprio Collegio dei Revisori.

Il Revisore Unico **ha asseverato** ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J) del D.Lgs. 118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati con riferimento alla sola situazione di EGAS, provvedendo anche a scaricare i dati dal sito istituzionale dell'ente, al link "*Amministrazione Trasparente*".

Rispetto a quanto asseverato dall'organo di controllo di "**EGAS**" dalla contabilità dell'ente non sono emerse discordanze contabili. Nessun credito/debito rilevato.

**Nessuna risposta** è invece pervenuta dalla società "**Abbanoa S.p.A.**" che non ha provveduto a rilasciare la richiesta asseverazione né per corrispondenza né mediante pubblicazione nel proprio sito istituzionale. L'organo di revisione, pertanto, ha potuto prendere visione dei soli dati contabili dell'ente.

**Non sono** stati effettuati interventi a favore delle società partecipate a causa del Covid-19.

L'ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha** proceduto:

- ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente;
- alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

L'ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. **37** del **30/12/2020** ha provveduto ad approvare la ricognizione annuale delle partecipazioni possedute alla data del **31/12/2019**. Non sono emerse partecipazioni da dismettere e/o alienare ed è stata confermata la sussistenza dei requisiti di legge per il mantenimento delle quote di partecipazione nelle società Abbanoa S.p.A..

L'ente **ha** provveduto ad inviare la comunicazione di cui all'articolo 20, del D.Lgs. 19/08/2016, n. 175, in data del **29/03/2021** con prot. **DT 24391-2021**.

L'organo di revisione, segnala, inoltre, che sulla base dei dati in suo possesso, alla data di predisposizione della presente relazione, gli organismi partecipati dall'ente sono in attesa dell'approvazione dei bilanci consuntivi chiusi al 31/12/2020.

Si segnala, infine, che la società Abbanoa S.p.A. alla data di predisposizione della presente relazione, non ha ancora approvato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019.



## LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. L'ente ha optato per l'elaborazione della situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020.

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente ha esercitato suddetta opzione (ai sensi dell'art. 232, comma 2, del D.Lgs. 267/2000) con decorrenza dall'esercizio 2019 che la comunicazione sulla piattaforma BDAP avverrà contestualmente all'invio dei dati relativi al rendiconto 2020.

Tale scelta è stata approvata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 29/05/2020.

Lo stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio.

Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente.

Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale (art. 230, comma 2, del T.U.E.L.).

La situazione patrimoniale dell'ente alla data del 31/12/2020 è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	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	18.291.851,59	18.171.011,45	120.840,14
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.878.166,04	4.410.923,38	467.242,66
D) RATEI E RISCONTI	5.014,37	0,00	5.014,37
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>23.175.032,00</b>	<b>22.581.934,83</b>	<b>593.097,17</b>
A) PATRIMONIO NETTO	13.277.769,95	12.752.141,04	525.628,91
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	97.913,16	90.466,01	7.447,15
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	798.774,86	687.567,20	111.207,66
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.000.574,03	9.051.760,58	-51.186,55
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>23.175.032,00</b>	<b>22.581.934,83</b>	<b>593.097,17</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>461.668,15</b>	<b>507.948,09</b>	<b>-46.279,94</b>

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'ente locale, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi.

Il passivo, invece, distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in 5 classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria ed informazioni su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

Nella predisposizione della situazione patrimoniale semplificata sono state seguite le direttive impartite con l'allegato "A" del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 10/11/2020 pubblicato nella G.U. n. 293 del 25/11/2020.

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file nel formato xls messo a disposizione da ARCONET compilando tutte le schede.

I valori relativi alle immobilizzazioni materiali ed immateriali trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari e dalle scritture contabili. Suddette immobilizzazioni, acquisite al patrimonio, sono valutate secondo i criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile 4/3.

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazione in Abbanoa S.p.A e Fondazione Gal Campidano) sono state valutate secondo i criteri indicati nel punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti, portato a diretta riduzione delle voci di credito.

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali, come da tabella sottostante:

(+)	Crediti dello Sp	603.330,49
(+)	FCDE economica	549.705,41
(+)	Depositi postali	0,00
(+)	Depositi bancari	0,00
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	98.547,00
(-)	Crediti stralciati	0,00
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	0,00
(+)	altri residui non connessi a crediti	0,00
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>1.054.488,90</b>

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del Tesoriere e degli altri depositi bancarie e postali.

Le voci ratei e risconti sono state valorizzate per l'importo di **€ 5.014,37** (risconti attivi).

Il patrimonio netto al 31/12/2020 è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		IMPORTO
I	Fondo dotazione	1.927.295,68
II	Riserve	11.350.474,27
a	da risultato economico di esercizi precedenti	286.600,44
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	3.888,28
d	da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniale indisponibili e per i beni culturali	11.059.985,55
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	risultato economico dell'esercizio	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>13.277.769,95</b>

L'organo di revisione ricorda che il DM 10/11/2020 precisa che, nel caso in cui il fondo di dotazione negativo sia determinato dall'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali, tale situazione non rappresenta una criticità e, pertanto, non richiede iniziative dirette a fronteggiare la criticità evidenziata.

I fondi per rischi ed oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 ed ammontano ad **€ 97.913,16**. Tale importo corrisponde alle quote accantonate nel risultato di amministrazione al netto del FCDE.

Per i debiti di finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevati dai prospetti riepilogativi/piani di ammortamento dei mutui*).

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento .

Non risulta iscritto nessun debito a titolo di IVA annuale.

I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali, come da tabella sottostante:

(+)	Debiti	798.774,86
(-)	Debiti da finanziamento	126.500,89
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	0,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	0,00
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	0,00
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	0,00
(+)	altri residui non connessi a debiti	0,00
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>672.273,97</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

I ratei, i risconti passivi ed i contributi agli investimenti sono stati valorizzati per l'importo di € **9.000.574,03**. Le somme iscritte si riferiscono ai contributi ricevuti per gli investimenti.

I conti d'ordine iscritti per l'importo di € **461.668,15**, corrispondenti all'importo del FPV di spesa, si riferiscono agli impegni su esercizi futuri.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati, dall'ente, con riferimento al 31/12/2020.

Il conto economico non è stato predisposto.

L'ente (*popolazione < 5.000 abitanti*), infatti, come già segnalato, si è avvalso con decorrenza dall'esercizio finanziario 2019, di quanto previsto dall'articolo 232, comma 2, come modificato dall'articolo 57, comma 2-ter, D.L. 124/2019 convertito in legge 157/2019 (*opzione per la non tenuta della contabilità economico patrimoniale*).

## .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 T.U.E.L., 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'allegato 4/1.

In particolare, la relazione, **contiene**:

- a) i criteri di valutazione;
- b) le principali voci del conto del bilancio 2020;
- c) i prospetti a1), a2) e a3) relativi alle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti confluite nel risultato di amministrazione 2020;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate all'ente;
- f) le gestioni dell'ente.

## .IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio ed in occasione dell'esame del rendiconto 2020 evidenzia la seguente **irregolarità**:

- *non equivalenza degli accertamenti/impegni nella gestione delle partite dei servizi c/terzi;*

*Non sono presenti, invece, gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.*

*Allo stato attuale si segnala al Consiglio Comunale che permangono le criticità emerse in occasione del rendiconto 2019, con riferimento alla gestione dei residui e degli incassi degli affitti, con particolare riferimento, al capannone concesso in locazione per l'esercizio di un'attività di ceramista.*

*Per quanto concerne, invece, la l'acquisizione del possesso del capannone locato, gli uffici comunicano che l'ente ha dato avvio al procedimento amministrativo per il recupero della disponibilità dell'immobile. Alla data di approvazione dello schema del rendiconto 2020, sono in corso le operazioni di sgombero da parte del locatario.*

*L'organo di revisione, infine, evidenzia all'organo politico dell'ente nella sua funzione di indirizzo e controllo, per le sue scelte di politica economica e finanziaria, i seguenti aspetti positivi:*

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *nessun ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei valori patrimoniali;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità;*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *adeguatezza del sistema contabile;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *effetti non negativi sulla gestione finanziaria derivanti dall'emergenza sanitaria da Covid-19, tali da generare squilibri di bilancio.*



**.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 2020.

Sardara, 15/04/2021

*Il Revisore Unico dei Conti*  
**Firmato CADDEO Dott. Roberto 15/04/2021**

