
Comune di Cossoine

Provincia di Sassari

Verbale n. 9 del 20/07/2021

Il Revisore unico: Dott.ssa Maria Francesca Scanu

Oggetto: Rendiconto dell'esercizio 2020. Rideterminazione delle quote vincolate del risultato di amministrazione. Riapprovazione prospetti (rif. Delibera di CC n. 29 in data 29/06/2021).

Il Revisore dei Conti esamina la proposta di delibera del Consiglio comunale del 15/07/2021 n. 36 avente ad oggetto: "Rendiconto dell'esercizio 2020. Rideterminazione delle quote vincolate del risultato di amministrazione. Riapprovazione prospetti (rif. Delibera di CC n. 29 in data 29/06/2021)".

Preso atto delle motivazioni esposte nella proposta di delibera di cui sopra, il Revisore dopo attento controllo di tutta la documentazione pervenuta, procede alla correzione dei prospetti e alla nuova predisposizione della relazione sul Rendiconto 2020, che va a sostituire il verbale n. 6 del 17/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico esaminata la proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 36 del 15/07/2021 con cui si procede alla rideterminazione delle quote vincolate del risultato di amministrazione rif. Delibera di CC n. 29 del 29/06/2021).

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Bonnanaro, lì 20/07/2021

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Maria Francesca Scanu

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	3
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	4
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	6
5. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	9
6. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	10
7. CONCLUSIONI	10



PREMESSA

Il Comune di Cossoine registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 783 abitanti (dati presi da sito ISTAT).

Il Revisore Unico non potuto verificare la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna in quanto ancora non è stata ancora autorizzata all'accesso dalla BDAP.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non** è strutturalmente deficitario.

1. 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:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.321.164,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.321.164,55
Differenza	0,00

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	344.471,67	344.471,67	344.471,67
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	344.471,67	344.471,67	344.471,67
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	344.471,67	344.471,67	344.471,67
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	344.471,67	344.471,67	344.471,67

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 04/06/2021 sulla delibera di riaccertamento dei residui.

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.071.464,99
RISCOSSIONI	155.073,02	1.905.450,17	2.060.523,19
PAGAMENTI	412.202,71	1.398.620,92	1.810.823,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.321.164,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.321.164,55
RESIDUI ATTIVI	518.762,67	235.370,18	754.132,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	476.209,73	344.472,67	820.682,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			69.311,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.185.303,29

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	397.726,76
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	177.446,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	69.311,71
SALDO FPV	108.135,02
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.753,29
Minori residui attivi riaccertati (-)	59.525,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	205.165,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	148.392,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	397.726,76
SALDO FPV	108.135,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	148.392,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	344.533,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	186.514,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.185.303,29

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	661.760,57	531.048,69	1.185.303,29
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	94.574,99	92.530,07	50.406,51
Parte vincolata (C)	289.531,70	156.261,47	766.722,63
Parte destinata agli investimenti (D)	7.808,11	38.928,97	60.304,10
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	269.845,77	243.328,18	307.870,05

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	92.530,07	156.261,47	38.928,97	243.328,18	531.048,69
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	92.530,07	156.261,47	38.928,97	243.328,18	531.048,69
Totale	92.530,07	156.261,47	38.928,97	243.328,18	531.048,69

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	92.530,07	92.530,07
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	92.530,07	92.530,07
Totale	0,00	0,00	0,00	92.530,07	92.530,07

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	38.928,97	0,00	0,00	117.332,50	156.261,47
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	38.928,97	0,00	0,00	117.332,50	156.261,47
Totale	38.928,97	0,00	0,00	117.332,50	156.261,47

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è pari a € 35.397,23.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		272.863,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.132,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	157.471,24
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		110.259,58
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-41.446,88
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		151.706,46
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		577.532,63
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	337.310,40
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		240.222,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		240.222,23
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		850.395,77
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		5.132,32
Risorse vincolate nel bilancio		494.781,64
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		350.481,81
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-41.446,88
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		391.928,69

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:
W1 e W2 è sono positivi.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	432.980,46	432.704,78	333.739,12	99,9%	77,1%
Titolo 2	837.631,05	1.047.378,22	996.426,88	125,0%	95,1%
Titolo 3	63.329,74	62.029,78	46.220,34	97,9%	74,5%
Titolo 4	846.056,55	1.144.729,44	519.971,67	135,3%	45,4%
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	526.276,24	556.276,24	0,00	105,7%	0,0%
TOTALE	2.706.274,04	3.243.118,46	1.896.358,01	119,8%	58,5%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.320.660,31	1.585.081,84	1.077.180,55	120,0%	68,0%
Titolo 2	1.023.503,28	1.610.460,16	408.169,76	157,3%	25,3%
Titolo 3	13.280,94	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 4	0,00	13.280,94	13.280,94		100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	244.462,34		
Titolo 7	526.276,24	556.276,24	0,00	105,7%	0,0%
TOTALE	2.883.720,77	3.765.099,18	1.743.093,59	130,6%	46,3%

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 essere equivalenti.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	177.446,73	69.311,71
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	177.446,73	69.311,71

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	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 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	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	69.311,71
Totale FPV 2020 spesa corrente	69.311,71

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	432.704,78	333.739,12	281.998,31	84,50
Titolo II	1.047.378,22	996.426,88	898.490,92	90,17
Titolo III	62.029,78	46.220,34	42.797,81	92,60
Titolo IV	1.144.729,44	519.971,67	440.820,70	84,78
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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	0,00	365.365,93	365.365,93
102	imposte e tasse a carico ente	0,00	27.706,21	27.706,21
103	acquisto beni e servizi	0,00	423.549,09	423.549,09
104	trasferimenti correnti	0,00	224.330,26	224.330,26
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	3.029,70	3.029,70
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	505,36	505,36
110	altre spese correnti	0,00	32.694,00	32.694,00
TOTALE		0,00	1.077.180,55	1.077.180,55

5. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020.

La situazione patrimoniale dell'ente 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	9.353.009,35	9.200.732,67	152.276,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.080.690,17	1.765.627,16	315.063,01
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.433.699,52	10.966.359,83	467.339,69
A) PATRIMONIO NETTO	8.657.116,06	7.914.928,66	742.187,40
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.009,28	0,00	15.009,28
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	874.985,46	1.161.161,53	-286.176,07
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.547.110,80	9.076.090,19	471.020,61
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

N.B. Si 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 non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione.

Qualora l'ente abbia optato per la tenuta della contabilità economica, il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.599.859,36	1.480.026,88	119.832,48
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.269.287,96	1.365.993,44	-96.705,48
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-3.029,70	-3.655,07	625,37
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	428.414,05	-3.299,21	431.713,26
IMPOSTE	26.150,53	26.837,23	-686,70
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	729.805,22	80.241,93	649.563,29

6. 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 **non contenga** i criteri di valutazione.

7. 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.

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA MARIA FRANCESCA SCANU