

COMUNE DI OSILO

Provincia di Sassari

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCHINO PASCHINO

Comune di Osilo

Provincia di Sassari

Verbale n. 15 del 9 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 20, **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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.

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.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) (20 giorni) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Sassari, lì 9 aprile 2021

IL REVISORE UNICO

A handwritten signature in dark ink, consisting of a stylized 'F' followed by a horizontal line and a small flourish.

Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	17
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	17
10. CONCLUSIONI	18

PREMESSA

Il Comune di Osilo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.2.951 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 **non ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

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 31/12/2020 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 2020 (da conto del Tesoriere)	647.519,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	647.519,53
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha raccomandato il Comune di attuare una attenta gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	594.478,99	1.290.385,85	1.290.385,85
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	
Fondi vincolati all'1.1	=	594.478,99	1.290.385,85	1.290.385,85
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	698.431,06	0,00	114.859,94
Decrementi per pagamenti vincolati	-	2.524,20	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	1.290.385,85	1.290.385,85	1.405.245,79
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	757.726,26
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.290.385,85	1.290.385,85	647.519,53

Con riferimento all'utilizzo della cassa vincolata (art. 195 TUEL), in presenza di temporanee esigenze di cassa, si rammenta che:

- il responsabile dei servizi finanziari, quando emette gli ordinativi di incasso, deve riportare sugli stessi i vincoli di destinazione (art. 180, comma 3, lett. d) del TUEL); parimenti, quando si emettono gli ordinativi di pagamento, bisogna riportare sugli stessi i vincoli di destinazione (art. 185, comma 2, lettera i) del TUEL);

- il Tesoriere, nelle sue scritture contabili, deve registrare, obbligatoriamente, la gestione degli utilizzi dei suddetti fondi;
- in occasione della verifica trimestrale, verrà riscontrata l'esatta e puntuale gestione delle risorse vincolate analizzando la contabilità della tesoreria: fondo iniziale, elenco entrate successive, elenco pagamenti disposti, fondo finale.
- L'utilizzo della cassa vincolata deve essere rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia ai verbali n.12 del 23/03/2021 e n. 14 del 02/04/2021, sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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) = 18,06%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 57,40%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	294.488,22	221.925,20	139.740,66	295.578,10	440.820,43	259.113,14	1.651.665,75
Titolo 2	187.026,28	168.225,16	141.266,56		907.131,70	946.284,69	2.349.934,39
Titolo 3	49.411,09	70.071,47	47.203,05	2.824,74	228.715,52	85.018,51	483.244,38
Titolo 4	99.895,35		1.000,00		1.709.899,68	76.892,14	1.887.687,17
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6	50.656,15				0,00	0,00	50.656,15
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	519,83		27.362,41	195,01	204.038,51	172.139,02	404.254,78
Totale	681.996,92	460.221,83	356.572,68	298.597,85	3.490.605,84	1.539.447,50	6.827.442,62

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			34.249,95	121.959,19	242.148,35	1.929.089,58	2.327.447,07
Titolo 2	80.462,95	24.534,56	10.344,93	156.493,73	217.133,03	185.515,13	674.484,33
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7			5.390,22	342,69	375.827,07	341.532,52	723.092,50
Totale	80.462,95	24.534,56	49.985,10	278.795,61	835.108,45	2.456.137,23	3.725.023,90

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.178.513,89
RISCOSSIONI	1.261.763,28	12.665.883,01	13.927.646,29
PAGAMENTI	2.479.897,10	12.978.743,55	15.458.640,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			647.519,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			647.519,53
RESIDUI ATTIVI	5.287.995,12	1.539.447,50	6.827.442,62
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.268.886,67	2.456.137,23	3.725.023,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			768.285,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.250.966,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.730.685,45

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-1.229.550,27
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.003.240,96
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.019.252,80
SALDO FPV	-16.011,84
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.857.462,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.927.302,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	69.839,86
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.229.550,27
SALDO FPV	-16.011,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	69.839,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.497.669,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	408.738,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.730.685,45

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.289.780,07	2.906.407,70	1.730.685,45
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	431.636,85	161.315,70	643.606,34
Parte vincolata (C)	588.157,00	648.404,67	1.079.759,00
Parte destinata agli investimenti (D)	125.000,00	2.049.071,58	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	144.986,22	47.615,75	7.320,11

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero della quota di disavanzo da riaccertamento straordinario per 6.920,87, di cui alla delibera consiliare n. 21 del 25/08/2015 con la quale è stato disposto il ripiano in 30 esercizi, a quote annuali costanti;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	207.625,99
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AI BILANCI PRECEDENTI (5)	34.604,33
c) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	6.920,87
d) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AI FUTURI 24 ESERCIZI (a-b-c)	166.100,79

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	173.021,76	166.100,89	6.920,87	6.920,87	-0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	173.021,76	166.100,89	6.920,87	6.920,87	-0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	166.100,89	6.920,87	6.920,87	6.920,87	145.338,28
TOTALE	166.100,89	6.920,87	6.920,87	6.920,87	145.338,28

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
	161.315,70	648.404,67	2.049.071,58	47.615,75	2.906.407,70
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				33.683,16	33.683,16
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				0,00
Utilizzo parte vincolata		414.914,78			414.914,78
Utilizzo parte destinata agli investimenti			2.049.071,58		2.049.071,58
Valore delle parti non utilizzate	161.315,70	233.489,89	0,00	13.932,59	408.738,18
Totale	161.315,70	648.404,67	2.049.071,58	47.615,75	2.906.407,70

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	161.315,70	0,00	0,00	0,00	161.315,70
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	161.315,70	0,00	0,00	0,00	161.315,70
Totale	161.315,70	0,00	0,00	0,00	161.315,70

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Altri vincoli	Totale
	2.049.071,58	544.832,51	103.572,16	0,00	2.697.476,25
Utilizzo parte vincolata	2.049.071,58	311.342,62	103.572,16	0,00	2.463.986,36
Valore delle parti non utilizzate	0,00	233.489,89	0,00	0,00	233.489,89
Totale	2.049.071,58	544.832,51	103.572,16	0,00	2.697.476,25

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.

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 **non viene** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori in quanto interamente utilizzati, che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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 Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle entrate individuate dall'Ente relative alla TARI, ed è pari a € 643.306,34

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.102,59.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti, oltre al FCDE, altri accantonamenti per € 300,00.

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		693.678,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	89.680,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	627.575,05
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-23.576,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	392.610,07
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-416.187,05
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		551.507,90
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	409.260,04
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		142.247,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		142.247,86
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.245.186,54
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		89.680,57
Risorse vincolate nel bilancio		1.036.835,09
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		118.670,88
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		392.610,07
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-273.939,19

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

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	1.389.400,71	1.363.539,57	1.048.704,54	98,1%	76,9%
Titolo 2	5.960.204,58	7.427.632,87	6.235.413,69	124,6%	83,9%
Titolo 3	419.925,90	413.075,90	199.387,81	98,4%	48,3%
Titolo 4	3.720.524,00	1.804.883,76	280.423,38	48,5%	15,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.591.627,81	1.591.627,81	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	6.886.000,00	6.986.000,00	6.441.401,09	101,5%	92,2%
TOTALE	19.967.683,00	19.586.759,91	14.205.330,51	98,1%	72,5%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	7.641.842,12	11.344.015,71	8.317.963,54	148,4%	73,3%
Titolo 2	3.720.524,00	4.143.790,09	664.275,55	111,4%	16,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	120.768,20	15.315,91	11.240,60	12,7%	73,4%
Titolo 5	1.591.627,81	1.591.627,81	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	6.886.000,00	6.986.000,00	6.441.401,09	101,5%	92,2%
TOTALE	19.960.762,13	24.080.749,52	15.434.880,78	120,6%	64,1%

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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 12 del 23/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	2.003.240,96	768.285,97
FPV di parte capitale	0,00	1.250.966,83
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.003.240,96	2.019.252,80

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	2.003.240,96	768.285,97
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	2.003.240,96	667.033,52
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00
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	101.252,45
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:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	1.250.966,83
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	1.250.966,83
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	768.285,97
Totale FPV 2020 spesa corrente	768.285,97

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	1.363.539,57	1.048.704,54	789.591,40	75,29
Titolo II	7.427.632,87	6.235.413,69	5.289.129,00	84,82
Titolo III	413.075,90	199.387,81	114.369,30	57,36
Titolo IV	1.804.883,76	280.423,38	203.531,24	72,58
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 291.494,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 16.741,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 83.957,64	
Residui al 31/12/2020	190.794,43	65,45%
Residui della competenza	€ 20.000,00	
Residui totali	210.794,43	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 435.872,30	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.599,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 79.561,49	
Residui al 31/12/2020	351.711,34	80,69%
Residui della competenza		
Residui totali	351.711,34	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 636.396,10	
Residui riscossi nel 2020	€ 30.083,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	606.313,00	95,27%
Residui della competenza	€ 152.929,70	
Residui totali	759.242,70	
FCDE al 31/12/2020	643.306,34	84,73%

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	17.475,41	22.000,00	36.335,38
Riscossione	12.913,49	10.600,32	11.480,74

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	1.033.327,40	876.358,76	-156.968,64
102	imposte e tasse a carico ente	64.611,89	62.506,62	-2.105,27
103	acquisto beni e servizi	4.991.825,37	5.103.645,64	111.820,27
104	trasferimenti correnti	649.411,15	606.981,97	-42.429,18
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	171.674,91	169.097,58	-2.577,33
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00	0,00	-1.000,00
110	altre spese correnti	27.698,57	1.499.372,97	1.471.674,40
TOTALE		6.939.549,29	8.317.963,54	1.378.414,25

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	344.596,16	462.643,44	118.047,28
203	Contributi agli investimenti	160.309,64	72.067,40	-88.242,24
204	Altri trasferimenti in conto capitale	6.885,00	0,00	-6.885,00
205	Altre spese in conto capitale	81.958,03	129.564,71	47.606,68
TOTALE		593.748,83	664.275,55	70.526,72

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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

CAPITOLO	DENOMINAZIONE	IMPORTO	DELIBERA				VAR N.	PARERE	
			GIUNTA	DATA	CONSIGLIO	DATA		N	DATA
255/13	CONTRIBUTI STATALI - MISURE URGENTI BUONI ALIMENTARI	25.021,07	43	02/04/20	9	14/05/20	2	4	13/05/20
255/14	CONTRIBUTI DELLO STATO POLIZIA LOCALE EMERGENZA COVID	305,43	48	21/04/20	10	14/05/20	3	4	13/05/20
255/17	CONTRIBUTI DELLO STATO SANIFICAZIONE EMERGENZA COVID S 10216/29	1.938,99	48	21/04/20	10	14/05/20	3	4	13/05/20

10000/1	ENTRATE TRASFERRIMENTI STATALI COVID19 - CENTRI ESTIVI	5.928,05	74	25/06/20	17	21/07/20	4	6	15/07/20
10000/6	EMERGENZA COVID-19 FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI - TRASFERIMENTI STATALI	20.476,93	94	30/07/20	27	08/09/20	6	11	03/09/20
10000/6	EMERGENZA COVID-19 FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI - TRASFERIMENTI STATALI	33.126,90							
81/1	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP	1.070,35	140	17/11/20	36	26/11/20	9	15	20/11/20
10000/6	EMERGENZA COVID-19 FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI - TRASFERIMENTI STATALI	23.449,25	156	31/12/20				18	24/12/20
81/1	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP	1291,54							

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 inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, il quale stabilisce che "Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento: riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, attraverso parziale reintegrazione dei cessati e contenimento della spesa per il lavoro flessibile; razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organici; contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali".

l'obbligo di riduzione della spesa di personale è disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013, che risulta di euro 975.965,85.

come si evince dalla seguente tabella:

spesa per il personale	valori al netto delle detrazioni	Media 2011/2013
importo 2011	971.353,17	975.965,85
importo 2012	950.360,11	
importo 2013	1.006.184,27	
Totale per la media del triennio 2011/2013	2.927.897,55	

Nel corso del 2020 l'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

Certificazioni fondi risorse decentrate:

- verbale n. 1 del 28/02/2020 - Parere sulla proposta di costituzione del fondo risorse decentrate per l'anno 2020;

- verbale n. 9 del 29/07/2020 - Parere sulla autorizzazione alla sottoscrizione definitiva del contratto integrativo relativo al fondo risorse decentrate anno 2020

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

(eventuale) Nel caso in cui nell'esercizio 2020 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	3.087.344,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	11.240,60
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	3.076.103,59

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	3.101.653,25	3.209.654,43	3.087.344,19
Nuovi prestiti (+)	222.159,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	114.157,82	122.310,24	11.240,60
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.209.654,43	3.087.344,19	3.076.103,59
Nr. Abitanti al 31/12	2.978	2.951	2.919
Debito medio per abitante	1.077,79	1.046,20	1.053,82

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	128.478,85	128.439,38	122.642,82
Quota capitale	114.157,82	122.310,24	11.240,60
Totale fine anno	242.636,67	250.749,62	133.883,42

Il rimborso delle quote di capitale per mutui, inizialmente previsto per 15.315,80, è stato impegnato per 11.240,60 per effetto della moratoria legata all'emergenza sanitaria, generando ulteriori economie per € 4.075,20.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **non 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.

7. 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, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	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	15.061.207,04	14.641.901,91	419.305,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.913.971,81	10.373.754,19	-3.459.782,38
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.975.178,85	25.015.656,10	-3.040.477,25
A) PATRIMONIO NETTO	15.178.126,56	16.248.771,33	-1.070.644,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.797.052,29	8.766.884,77	-1.969.832,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.975.178,85	25.015.656,10	-3.040.477,25
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	2.003.240,96	-2.003.240,96

Ai fini della redazione **non è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

I crediti non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali.

I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione raccomanda:

- la maggiore attenzione possibile alla riscossione, al fine di evitare i rischi legati all'incremento dei residui attivi e la prosecuzione nel lavoro di verifica già intrapreso;
- l'attenta valutazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;

10. 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.

Sassari, 9 aprile 2021

IL REVISORE UNICO

DOTT. FRANCESCHINO PASCHINO

A handwritten signature in dark ink, consisting of stylized, overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.