

**Comune di Mara**

**Provincia di Sassari**

**Verbale n. 19 del 22/04/2021**

**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 18 **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 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.

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) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Mara, li \_\_\_\_\_

IL REVISORE UNICO

\_\_\_\_\_

## Sommario

PREMESSA .....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	16
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	17
9. CONCLUSIONI .....	17

## **PREMESSA**

Il Comune di Mara registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 562 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 *“Preconsuntivo Approvato dalla Giunta”*.

Al riguardo **non sono segnalati** errori comune non bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà 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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	639.086,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	639.086,74
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 del 19/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 del 08/01/2021

Con la Verifica di cassa del 4 trimestre 2020 del 08/01/2021 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.

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

<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	114.096,35	114.096,35	114.096,35
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	114.096,35	114.096,35	114.096,35
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	=	114.096,35	114.096,35	114.096,35
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	114.096,35	114.096,35	114.096,35

in caso di utilizzo della cassa vincolata, il Revisore Unico ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

## **2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.17 del 30/03/2021 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) = 25,29%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 59,10%.

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

	2014 e precedenti	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	4.055,88	4.955,59	5.174,11	8.488,93	7.924,82	10.220,04	39.009,72	79.829,09
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	22.824,04	24.500,00	11.519,42	58.843,46
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.230,41	1.230,41
<b>Titolo 4</b>	0,00	23.403,36	0,00	0,00	0,00	6.916,54	232.288,51	262.608,41
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	7.941,50	0,00	313,87	245,18	335,37	443,27	3.480,24	12.759,43
<b>Totale</b>	<b>11.997,38</b>	<b>28.358,95</b>	<b>5.487,98</b>	<b>8.734,11</b>	<b>31.084,23</b>	<b>42.079,85</b>	<b>287.528,30</b>	<b>415.270,80</b>

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	1.166,98	1.929,79	4.390,03	7.583,36	159.077,08	174.147,23
<b>Titolo 2</b>	9.739,49	0,00	0,00	13.663,89	3.050,00	7.295,47	66.307,25	100.056,10
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	1.565,90	253,05	2.353,44	2.494,33	4.789,48	11.456,20
<b>Totale</b>	<b>9.739,49</b>	<b>0,00</b>	<b>2.732,88</b>	<b>15.846,73</b>	<b>9.793,47</b>	<b>17.373,16</b>	<b>230.173,81</b>	<b>285.659,53</b>

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			639.086,74
RISCOSSIONI	41.396,20	1.532.574,15	1.573.970,35
PAGAMENTI	87.370,24	1.300.167,81	1.387.538,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			825.519,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			825.519,04
RESIDUI ATTIVI	127.742,50	287.528,30	415.270,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	55.485,72	230.173,81	285.659,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			9.692,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			370.363,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>575.074,91</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	289.760,83
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	151.763,05
Fondo pluriennale vincolato di spesa	380.055,40
<b>SALDO FPV</b>	-228.292,35
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	36.079,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	31.867,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-4.212,70
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	289.760,83
<b>SALDO FPV</b>	-228.292,35
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-4.212,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	179.574,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	338.244,84
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>575.074,91</b>

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



<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	402.679,40	517.819,13	575.074,91
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	27.797,71	41.418,58	59.061,14
Parte vincolata (C)	201.075,50	187.506,48	262.357,84
Parte destinata agli investimenti (D)	156.522,43	77.634,01	77.634,01
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	17.283,76	211.260,06	176.021,92

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	41.418,58	187.506,48	77.634,01	211.260,06	<b>517.819,13</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				64.000,00	<b>64.000,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti				68.000,00	<b>68.000,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	5.325,93				<b>5.325,93</b>
Utilizzo parte vincolata		42.248,36			<b>42.248,36</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	36.092,65	145.258,12	77.634,01	79.260,06	<b>338.244,84</b>
<b>Totale</b>	<b>41.418,58</b>	<b>187.506,48</b>	<b>77.634,01</b>	<b>211.260,06</b>	<b>517.819,13</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	33.572,05	0,00	0,00	7.846,53	<b>41.418,58</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	5.325,93	<b>5.325,93</b>
Valore delle parti non utilizzate	33.572,05	0,00	0,00	2.520,60	<b>36.092,65</b>
<b>Totale</b>	<b>33.572,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.846,53</b>	<b>41.418,58</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	5.712,30	181.794,18	0,00	0,00	<b>187.506,48</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	42.248,36	0,00	0,00	<b>42.248,36</b>
Valore delle parti non utilizzate	5.712,30	139.545,82	0,00	0,00	<b>145.258,12</b>
<b>Totale</b>	<b>5.712,30</b>	<b>181.794,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>187.506,48</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.

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 a3 l'entità di risorse vincolate e 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.

#### **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 seguenti entrate: IMU - IMU Violazioni - TARI - TARI Violazioni - TASI - TASI Violazioni - COSAP - CANONE SULLA PUBBLICITA, ed è pari a € 49.396,87.

#### **Fondo contenzioso**

Non è stato necessario costituirlo perché l'Ente non ha contenziosi in corso.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

Il fondo per indennità di fine mandato ha seguito l'evoluzione rappresentata nella tabella seguente:

<b>Fondo indennità di fine mandato al 31/12/2020</b>	
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	5.326,53 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	193,67 €
- utilizzi	5.325,93 €
<b>totale accantonamento fondo indennità di fine mandato</b>	<b>194,27 €</b>

Il fondo per indennità di fine mandato confluisce nella voce altri fondi e accantonamenti.



## Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 9.664,27 dato dalla somma del fondo per indennità di fine mandato e dagli accantonamenti riferiti ai rinnovi contrattuali del personale dipendente:

### **Fondo rinnovi contrattuali Personale a tempo indeterminato al 31/12/2020**

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	2.300,00 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	6.600,00 €
- utilizzi	- €
totale accantonamento fondo rinnovi contrattuali personale a tempo indeterminato	8.900,00 €

### **Fondo rinnovi contrattuali Personale a tempo determinato al 31/12/2020**

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	220,00 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	350,00 €
- utilizzi	- €
totale accantonamento fondo rinnovi contrattuali personale a tempo determinato	570,00 €

## **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>190.767,38</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	19.775,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	62.218,04
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>108.774,19</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.193,34
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>105.580,85</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>50.275,39</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.090,87
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>41.184,52</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>41.184,52</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>241.042,77</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		19.775,15
Risorse vincolate nel bilancio		71.308,91
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>149.958,71</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.193,34
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>146.765,37</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

#### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
<b>Titolo 1</b>	303.541,65	300.421,01	251.066,99	99,0%	83,6%
<b>Titolo 2</b>	763.282,73	969.031,15	830.182,33	127,0%	85,7%
<b>Titolo 3</b>	42.629,12	42.633,10	30.463,16	100,0%	71,5%
<b>Titolo 4</b>	174.204,24	532.921,88	265.936,85	305,9%	49,9%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	5.164,56	5.164,56	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	396.532,60	396.532,60	158.405,06	100,0%	39,9%
<b>TOTALE</b>	<b>1.685.354,90</b>	<b>2.246.704,30</b>	<b>1.536.054,39</b>	<b>133,3%</b>	<b>68,4%</b>

#### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	1.092.749,35	1.418.633,97	1.069.561,30	129,8%	75,4%
<b>Titolo 2</b>	190.181,92	736.026,60	280.691,35	387,0%	38,1%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	21.683,91	21.683,91	21.683,91	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	5.164,56	5.164,56	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	396.532,60	396.532,60	158.405,06	100,0%	39,9%
<b>TOTALE</b>	<b>1.706.312,34</b>	<b>2.578.041,64</b>	<b>1.530.341,62</b>	<b>151,1%</b>	<b>59,4%</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 essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.17 del 30/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	13.652,66	9.692,06
FPV di parte capitale	138.110,39	370.363,34
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>151.763,05</b>	<b>380.055,40</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>18.128,40</b>	<b>13.652,66</b>	<b>9.692,06</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	6.968,68	0,00	1.774,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	4.683,99	8.767,78	7.918,06
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	4.884,88	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	6.475,73	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
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>90.717,51</b>	<b>138.110,39</b>	<b>370.363,34</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	90.717,51	138.110,39	370.363,34
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	6.759,06
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	2.933,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>9.692,06</b>

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)
<b>Titolo I</b>	300.421,01	290.076,71	251.066,99	86,55
<b>Titolo II</b>	969.031,15	841.701,75	830.182,33	98,63
<b>Titolo III</b>	42.633,10	31.693,57	30.463,16	96,12
<b>Titolo IV</b>	532.921,88	498.225,36	265.936,85	53,38
<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
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	1.117,32	5.977,86
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	0,00	0,00	1.117,32	5.977,86

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 10.156,19	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.519,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	6.637,19	65,35%
Residui della competenza		
Residui totali	6.637,19	
FCDE al 31/12/2020	6.637,19	100,00%



### **Contributi per permessi di costruire:**

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

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	0,00	1.212,30	746,24
Riscossione	0,00	1.212,30	246,24

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

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	1.068.110,34	967.462,48	1.069.561,30
<b>% x spesa corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Non esistono somme accertate negli ultimi tre esercizi.

### **Spese**

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

<b>Macroaggregati spesa corrente</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	353.651,60	323.325,17	-30.326,43
102	imposte e tasse a carico ente	27.042,77	24.905,75	-2.137,02
103	acquisto beni e servizi	317.096,07	336.054,12	18.958,05
104	trasferimenti correnti	253.300,40	375.665,38	122.364,98
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	5.079,56	3.184,67	-1.894,89
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	516,06	311,79	-204,27
110	altre spese correnti	10.776,02	6.114,42	-4.661,60
<b>TOTALE</b>		<b>967.462,48</b>	<b>1.069.561,30</b>	<b>102.098,82</b>

<b>Macroaggregati spesa conto capitale</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	187.274,68	280.691,35	93.416,67
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	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>187.274,68</b>	<b>280.691,35</b>	<b>93.416,67</b>



## 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:

a) Elenco risorse trasferite dal Ministero dell'Interno.

COVID-19 MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	€ 10.209,22;
COVID-19 FONDO SANIFICAZIONE AMBIENTI - D.L. 18/2020 ART. 114	€ 1.182,56;
COVID-19 FONDO PER STRAORDINARIO E PER ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE INDIVIDUALE PER LA POLIZIA LOCALE	€ 59,38;
COVID-19 FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 D.L.34/2020	€ 17.153,22
COVID-19 FONDO PER RISTORO MINORI ENTRATE ART.181 D.L. N.37/2020	€ 369,38
Totale	€ 28.973,76

b) Elenco risorse trasferite dalla Regione Sardegna

L.R. N.12/2020 - MISURE STRAORDINARIE URGENTI A SOSTEGNO DELLE FAMIGLIE PER L'EMERGENZA ECONOMICO-SOCIALE DERIVANTE DALLA PANDEMIA COVID-19	€ 17.865,02
---	-------------

### 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, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	334.630,41	317.009,73
Spese macroaggregato 103	0,00	7.929,45
Irap macroaggregato 102	24.777,85	22.394,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	6.759,06
Altre spese: Personale contratto manutenzione beni immobili comunali e verde pubblico	39.706,71	0,00
Altre spese: Personale cantieri comunali	39.717,63	0,00
Altre spese: // //	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>438.832,60</b>	<b>354.092,30</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	7.217,88
(-) Altre componenti escluse:	0,00	29.833,80
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>438.832,60</b>	<b>317.040,62</b>

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n 55 del 23/07/2020, 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**.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:  
Modifica del programma triennale del fabbisogno del personale 2020-2022 e piano occupazionale 2020.
- Certificazioni fondi risorse decentrate:

Parere su Ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo per la destinazione delle risorse decentrate per l'anno 2020.

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

## **5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

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:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	71.741,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	21.683,91
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>50.057,20</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	157.233,40	115.522,65	71.741,11
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	41.710,75	43.781,54	21.683,91
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>115.522,65</b>	<b>71.741,11</b>	<b>50.057,20</b>
Nr. Abitanti al 31/12	585,00	562,00	533,00
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>197,47</b>	<b>127,65</b>	<b>93,92</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	7.150,35	5.079,56	3.184,67
Quota capitale	41.710,75	43.781,54	21.683,91
<b>Totale fine anno</b>	<b>48.861,10</b>	<b>48.861,10</b>	<b>24.868,58</b>

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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. Dal confronto non sono emerse **criticità**

## 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	5.766.361,04	5.548.591,02	217.770,02
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.191.392,97	810.733,23	380.659,74
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.957.754,01</b>	<b>6.359.324,25</b>	<b>598.429,76</b>
A) PATRIMONIO NETTO	1.483.454,41	1.387.273,09	96.181,32
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.664,27	7.846,53	1.817,74
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	335.716,73	246.464,21	89.252,52
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.128.918,60	4.717.740,42	411.178,18
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>6.957.754,01</b>	<b>6.359.324,25</b>	<b>598.429,76</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

- Immobilizzazioni con una differenza di 217.770,02 dovuta alla rivalutazione immobiliare dei beni demaniali e alla realizzazione di interventi inerenti le immobilizzazioni comunali.
- I debiti hanno fatto registrare una variazione in aumento di 89.252,52, generata dai residui passivi.

I crediti 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.

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.**

## **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**:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **9. 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

---