



**Comune di Dolianova**  
Provincia del Sud Sardegna

**Verbale n. 11 del 26 aprile 2021**

### **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE 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 unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) 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.

**L'ente ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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.

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

Dolianova, 26 aprile 2021

IL REVISORE UNICO  
Dott. Andrea Boi

# **INDICE**

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	20
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	27
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	28
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	29
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	29
10. CONCLUSIONI .....	30

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Dolianova registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 9.590 abitanti.

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

Al riguardo **non sono segnalati errori**

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

*L'Ente non è in disavanzo.*

*L'Ente non è in dissesto.*

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 31 gennaio 2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

## **2. 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)	4.481.354,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	4.481.354,37
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.573.903,95	3.461.770,80	4.481.354,37
<i>di cui cassa vincolata</i>	276.160,04	932.365,19	386.323,49

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web [siope.it](http://siope.it) ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 5 /2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 6/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 7/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 1/2021

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 1/2021 e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
Banco di Sardegna S.p.A.	Reversali emesse	4.481.354,37

L'ente **non ha** richiesto anticipazione di tesoreria.

### Dati sui pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a zero giorni.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 8 del 15/04/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			24.369,13	136.809,01	193.343,58	225.392,71	854.009,74	1.433.924,17
Titolo 2	2.545,92	28.534,04		386,43	15.389,31	131.830,42	230.377,63	409.063,75
Titolo 3	12.726,21	6.670,46		1.353,00	154,00	895,12	21.278,46	43.077,25
Titolo 4	264.454,92	76,94		93.571,64	80.000,00	61.551,84	724.312,36	1.223.967,70
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	2.121,04					9.249,96	10.000,00	21.371,00
<b>Totale</b>	<b>281.848,09</b>	<b>35.281,44</b>	<b>24.369,13</b>	<b>232.120,08</b>	<b>288.886,89</b>	<b>428.920,05</b>	<b>1.839.978,19</b>	<b>3.131.403,87</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo
1	Imposte, tasse e proventi assimilati
2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche
3	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi Proventi derivanti dalla gestione di beni Rimborsi in entrata
4	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Cessione di terreni e materiali non prodotti Permessi di costruire
9	Ritenute su redditi da lavoro dipendente Altre entrate per partite di giro

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI								
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						0,00	848.881,76	848.881,76
Titolo 2						0,00	174.475,59	174.475,59
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				6.000,00		11.330,35	1.729,41	19.059,76
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.330,35</b>	<b>1.025.086,76</b>	<b>1.042.417,11</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Programma
1	Organi istituzionali Segreteria Generale Gestione economia, finanziaria, programmazione, provveditorato Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali Gestione dei beni demaniali e patrimoniali Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile Risorse umane Altri servizi generali Istruzione prescolastica Altri ordini di istruzione Diritto allo studio Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale Giovani Sviluppo e la valorizzazione del turismo Urbanistica e assetto del territorio Rifiuti Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione Viabilità e infrastrutture stradali Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido Interventi per la disabilità Interventi per gli anziani Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale Interventi per le famiglie Interventi per il diritto alla casa Servizio necroscopico e cimiteriale Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare
2	Segreteria Generale Gestione dei beni demaniali e patrimoniali Ufficio tecnico Istruzione prescolastica Altri ordini di istruzione Sport e tempo libero Urbanistica e assetto del territorio Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione Viabilità e infrastrutture stradali
7	Servizi per conto terzi e Partite di giro

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.461.770,80
RISCOSSIONI	597.301,23	9.569.560,81	10.166.862,04
PAGAMENTI	785.249,02	8.362.029,45	9.147.278,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.481.354,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.481.354,37
RESIDUI ATTIVI	1.291.425,68	1.839.978,19	3.131.403,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	17.330,35	1.025.086,76	1.042.417,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.380.750,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.634.285,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>1.555.305,14</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>	2.022.422,79
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	2.905.780,75
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	5.015.035,99
<b>SALDO FPV</b>	-2.109.255,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	174.771,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	8.386,63
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-166.385,24
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	2.022.422,79
<b>SALDO FPV</b>	-2.109.255,24
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-166.385,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.103.851,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	704.671,29
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>1.555.305,14</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)	973.736,01	1.808.522,83	1.555.305,14
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	640.666,38	689.875,88	1.139.261,98
Parte vincolata (C)	237.539,11	62.231,97	199.148,77
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	1.031.579,65	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	95.530,52	24.835,33	216.894,39

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

<b>N. Delibera</b>	<b>Data</b>	<b>Oggetto</b>
3	07/05/2020	RATIFICA ALLA DEL. G.C. N. 20 DEL 23/01/2020, AVENTE AD OGGETTO " VARIAZIONE N. 01 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
4	07/05/2020	RATIFICA ALLA DEL. G.C. N. 33 DEL 13/02/2020, AVENTE AD OGGETTO " VARIAZIONE N. 02 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
5	07/05/2020	RATIFICA ALLA DEL. G.C. N. 58 DEL 10/03/2020, AVENTE AD OGGETTO " VARIAZIONE N. 03 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
6	07/05/2020	RATIFICA ALLA DEL. G.C. N. 64 DEL 12/03/2020, AVENTE AD OGGETTO " VARIAZIONE N. 04 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA



		DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
7	07/05/2020	RATIFICA ALLA DEL. G.C. N. 69 DEL 02/04/202020, AVENTE AD OGGETTO " VARIAZIONE N. 05 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
8	07/05/2020	RATIFICA ALLA DEL. G.C. N. 75 DEL 16/04/2020, AVENTE AD OGGETTO " VARIAZIONE N. 05 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
10	10/06/2020	RATIFICA ALLA DEL. G.C. N. 81 DEL 23/004/2020, AVENTE AD OGGETTO " VARIAZIONE N. 07 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
11	10/06/2020	RATIFICA ALLA DEL. G.C. N. 86 DEL 07/05/2020, AVENTE AD OGGETTO " VARIAZIONE N. 08 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
18	23/07/2020	PROVVEDIMENTI DI CUI ALL'ART. 175, C. 5, DEL D.LGS. N. 267/2000 IN RIFERIMENTO ALLA DELIBERAZIONE G.M. N. 88 DEL 14/05/2020, AVENTE AD OGGETTO: " VARIAZIONE N.9 AL BILANCIO 2019/2021 AI

		SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
19	23/07/2020	RATIFICA ALLA DEL. G.C. N.102 DEL 18/06/2020, AVENTE AD OGGETTO " VARIAZIONE N. 10 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
20	23/07/2020	RATIFICA ALLA DEL. G.C. N. 104 DEL 25/06/2020, AVENTE AD OGGETTO " VARIAZIONE N. 11 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
23	01/09/2020	RATIFICA DEL.G.M.N. 109 DEL 03/07/2020 AVENTE AD OGGETTO :" VARIAZIONE N.12 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
24	01/09/2020	RATIFICA ALLA DEL. G.C. N. 117 DEL 13/072020, AVENTE AD OGGETTO: " VARIAZIONE N. 13 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
25	01/09/2020	RATIFICA ALLA DEL. G.C. N. 128 DEL 23/072020, AVENTE AD OGGETTO: " VARIAZIONE N. 15 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I

		POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
26	01/09/2020	RATIFICA ALLA DEL. G.C. N. 131 DEL 07/08/2020, AVENTE AD OGGETTO " VARIAZIONE N. 16 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
27	01/09/2020	RATIFICA ALLA DEL. G.C. N. 135 DEL 20/08/2020, AVENTE AD OGGETTO: " VARIAZIONE N. 17 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
41	11/11/2020	PROVVEDIMENTI DI CUI ALL'ART. 175, C. 5, DEL D.LGS. N. 267/2000 IN RIFERIMENTO ALLA DELIBERAZIONE G.M. N.144 DEL 27/08/2020, AVENTE AD OGGETTO: " VARIAZIONE N.18 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
42	11/11/2020	PROVVEDIMENTI DI CUI ALL'ART. 175, C. 5, DEL D.LGS. N. 267/2000 IN RIFERIMENTO ALLA DELIBERAZIONE G.M. N. 148 DEL 03/09/2020, AVENTE AD OGGETTO: " VARIAZIONE N.19 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
43	11/11/2020	RATIFICA ALLA DEL. G.C. N. 167 DEL 08/10/2020, AVENTE

		AD OGGETTO: " VARIAZIONE N. 20 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
--	--	---

- Variazioni di Giunta Comunale

<b>N. Delibera</b>	<b>Data</b>	<b>Oggetto</b>
20	23/01/2020	VARIAZIONE N. 01 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
33	13/02/2020	VARIAZIONE N. 02 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
58	10/03/2020	VARIAZIONE N. 03 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
64	12/03/2020	VARIAZIONE N. 04 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
66	26/03/2020	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO al 01/01/2020 - IN ATTUAZIONE DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI CASSA
69	02/04/2020	VARIAZIONE N. 05 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL

		D.LGS.267/2000
75	16/04/2020	VARIAZIONE N. 06 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
81	23/04/2020	VARIAZIONE N. 07 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
86	07/05/2020	VARIAZIONE N. 08 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
88	14/05/2020	VARIAZIONE N. 09 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
102	18/06/2020	VARIAZIONE N. 10 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
104	25/06/2020	VARIAZIONE N. 11 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000.
109	03/07/2020	VARIAZIONE N. 12 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000.
117	13/07/2020	VARIAZIONE N. 13 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI

		DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000
128	23/07/2020	VARIAZIONE N. 15 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000.
131	07/08/2020	VARIAZIONE N. 16 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000.
135	20/08/2020	VARIAZIONE N. 17 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000.
144	27/08/2020	VARIAZIONE N. 18 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000.
148	03/09/2020	VARIAZIONE N. 19 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000.
167	08/10/2020	VARIAZIONE N. 20 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000.
174	22/10/2020	VARIAZIONE N. 21 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000.
175	22/10/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)

178	12/11/2020	VARIAZIONE N. 22 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000.
180	19/11/2020	VARIAZIONE N. 23 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000.
188	26/11/2020	VARIAZIONE N. 24 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000.
198	30/11/2020	VARIAZIONE N. 25 AL BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL' ART. 175 COMMA 1 , ASSUNTA DALL'ORGANO ESECUTIVO, CON I POTERI DEL CONSIGLIO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL D.LGS.267/2000

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>numero totale</b>	<b>51</b>	<b>21</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	24	1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	26	16
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		2
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1	2
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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
	689.875,88	62.231,97	1.031.579,65	24.835,33	1.808.522,83
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	10.039,92				10.039,92
Utilizzo parte vincolata		10.090,97			10.090,97
Utilizzo parte destinata agli investimenti			1.031.579,65		1.031.579,65
Valore delle parti non utilizzate	679.835,96	52.141,00	0,00	24.835,33	756.812,29
<b>Totale</b>	<b>689.875,88</b>	<b>62.231,97</b>	<b>1.031.579,65</b>	<b>24.835,33</b>	<b>1.808.522,83</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	678.580,97	0,00	0,00	11.294,91	689.875,88
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	678.580,97	0,00	0,00	11.294,91	689.875,88
<b>Totale</b>	<b>678.580,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.294,91</b>	<b>689.875,88</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
		62.231,97	0,00	0,00	62.231,97
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	62.231,97	0,00	0,00	62.231,97
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>62.231,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>62.231,97</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui



- all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*  
c) *per il finanziamento di spese di investimento;*  
d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*  
e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **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 all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione **non presenta** un accantonamento per fondo rischi contenzioso, 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.

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

**È stato costituito** costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 1.254,99.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 420.632,74 così composto:

- somme accantonate per fondone covid 249.377,75
- somme accantonate per lavori ex cantina sociale 170.000,00

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente **sta provvedendo** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente **sta provvedendo** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **minori entrate e maggiori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **sta considerando** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **sta considerando** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è 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.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	6.228,05
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
<b>Totale</b>	

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato e dalla Regione sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe (per es. impianti sportivi, parcheggi, ..... ) adottate con delibere dal Consiglio comunale.

## QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione, in quanto non previste.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E 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>1.017.019,09</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	40.048,27
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>976.970,82</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	678.580,97
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>298.389,85</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.017.019,09</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		40.048,27
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>976.970,82</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		678.580,97
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>298.389,85</b>

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.017.019,09
- W2 (equilibrio di bilancio): € 976.970,82
- W3 (equilibrio complessivo): € 298.389,85

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Non sussiste la fattispecie	NA
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Non sussiste la fattispecie	NA

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	2.782.212,00	2.746.543,99	1.810.314,68	98,7%	65,9%
<b>Titolo 2</b>	4.988.646,13	6.350.144,60	5.444.719,72	127,3%	85,7%
<b>Titolo 3</b>	461.870,43	370.598,00	203.433,70	80,2%	54,9%
<b>Titolo 4</b>	3.027.224,14	3.173.008,30	307.735,47	104,8%	9,7%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	1.000.000,00	1.821.342,99	1.054.342,99	182,1%	57,9%
<b>Titolo 7</b>	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	1.484.000,00	1.600.887,00	759.014,25	107,9%	47,4%
<b>TOTALE</b>	<b>15.743.952,70</b>	<b>18.062.524,88</b>	<b>9.579.560,81</b>	<b>114,7%</b>	<b>53,0%</b>

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>	2.746.543,99	2.664.324,42	1.810.314,68	67,95
<b>Titolo II</b>	6.350.144,60	5.675.097,35	5.444.719,72	95,94
<b>Titolo III</b>	370.598,00	224.712,16	203.433,70	90,53
<b>Titolo IV</b>	3.173.008,30	1.032.047,83	307.735,47	29,82
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

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

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

Non sussiste la fattispecie

### **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	123.147,30	79.561,90	157.857,74
Riscossione	113.117,07	78.159,64	151.516,57

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	7.169.598,77	7.308.015,77	7.444.404,47
% x spesa corrente	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Recupero evasione:**

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	100.000,00	44.328,82	9.835,03	35.718,63
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>	<b>100.000,00</b>	<b>44.328,82</b>	<b>9.835,03</b>	<b>35.718,63</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 15.314,59	
Residui riscossi nel 2020	€ 15.314,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 55.671,18	
Residui totali	55.671,18	
FCDE al 31/12/2020	35.718,63	64,16%

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	7.948.474,95	10.734.370,83	7.444.404,47	135,0%	69,4%
<b>Titolo 2</b>	4.138.921,27	7.711.437,36	1.162.235,51	186,3%	15,1%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	224.697,48	25.461,98	21.461,98	11,3%	84,3%
<b>Titolo 5</b>	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	1.484.000,00	1.600.887,00	759.014,25	107,9%	47,4%
<b>TOTALE</b>	<b>15.796.093,70</b>	<b>22.072.157,17</b>	<b>9.387.116,21</b>	<b>139,7%</b>	<b>42,5%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

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.

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	1.515.002,44	1.368.956,29	-146.046,15
102	imposte e tasse a carico ente	104.105,28	96.809,42	-7.295,86
103	acquisto beni e servizi	2.726.919,69	2.476.697,73	-250.221,96
104	trasferimenti correnti	2.880.517,32	3.405.886,76	525.369,44
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	25.261,47	47.459,16	22.197,69
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	12.507,46	5.130,00	-7.377,46
110	altre spese correnti	43.702,11	43.465,11	-237,00
<b>TOTALE</b>		<b>7.308.015,77</b>	<b>7.444.404,47</b>	<b>136.388,70</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	1.111.594,52	1.160.320,11	48.725,59
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	1.915,40	1.915,40
<b>TOTALE</b>		<b>1.111.594,52</b>	<b>1.162.235,51</b>	<b>50.640,99</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	1.475.891,37	1.380.750,33
FPV di parte capitale	1.429.889,38	3.634.285,66
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.905.780,75</b>	<b>5.015.035,99</b>



L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>1.328.059,37</b>	<b>1.475.891,37</b>	<b>1.380.750,33</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	320.564,98	0,00	657.902,85
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	417.944,84	0,00	280.263,66
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	419.006,20	0,00	260.727,65
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	170.543,35	0,00	171.739,54
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	10.116,63
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>1.300.979,00</b>	<b>1.429.889,38</b>	<b>3.634.285,66</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.033.231,21	1.055.788,00	2.753.640,79
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	267.747,79	374.101,38	24.238,37
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	6.256,42
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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	75.729,72
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	43.594,43
Altri incarichi	0,00
Altro	628.212,10
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	633.214,08
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>1.380.750,33</b>

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV **trova corrispondenza con:**

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

### Analisi della 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 della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	1.584.430,00	1.368.956,29
Spese macroaggregato 103	44.066,00	0,00
Irap macroaggregato 102	94.814,00	96.809,42
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.723.310,00</b>	<b>1.465.765,71</b>
(-) Componenti escluse (B)	447.594,00	13.565,36
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	291.701,71
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.275.716,00</b>	<b>1.452.200,35</b>

L'ente nel 2020 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con:

- delibera di Giunta n.1 del 02/01/2020;
- delibera di Giunta n. 25 del 30/01/2020;
- delibera di Giunta n. 54 del 05/03/2020;
- delibera di Giunta n. 112 del 07/07/2020;
- delibera di Giunta n. 151 del 10/09/2020;

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:
  - n. 1 del 30/01/2020;
  - n. 3 del 05/03/2020;
  - n. 10 del 09/06/2020;
  - n. 11 del 06/07/2020;
  - n. 20 del 10/09/2020;
  
- Fondo risorse decentrate:
  - n. 16 del 17/08/2020

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

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

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha 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	+	2.007.301,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	21.461,98
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	1.054.342,99
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>3.040.182,72</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.292.292,53	1.128.402,87	2.007.301,71
Nuovi prestiti (+)	0,00	1.031.579,65	1.054.342,99
Prestiti rimborsati (-)	163.889,66	152.680,81	21.461,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.128.402,87</b>	<b>2.007.301,71</b>	<b>3.040.182,72</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9.636,00	9.590,00	9.595,00
Debito medio per abitante	117,10	209,31	316,85

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	30.074,50	25.261,47	47.459,16
Quota capitale	163.889,66	152.680,81	21.461,98
<b>Totale fine anno</b>	<b>193.964,16</b>	<b>177.942,28</b>	<b>68.921,14</b>

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Osservazioni
Coop. Ovicoltori del Parteolla COPAR	0,13%	SI	Esclusa dal perimetro di consolidamento
Abbanoa S.p.A.	0,20%	SI	Inclusa nel perimetro di consolidamento
Ente di Governo Dell'ambito Sardegna EGAS	0,01%	SI	Esclusa dal perimetro di consolidamento

## **8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia **sono state tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	69.606.245,10	69.294.044,75	312.200,35
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.929.102,00	4.882.373,61	2.046.728,39
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>76.535.347,10</b>	<b>74.176.418,36</b>	<b>2.358.928,74</b>
A) PATRIMONIO NETTO	67.513.056,67	66.130.085,66	1.382.971,01
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.254,99	11.294,91	-10.039,92
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.082.599,83	2.818.267,71	1.264.332,12
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.938.435,61	5.216.770,08	-278.334,47
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>76.535.347,10</b>	<b>74.176.418,36</b>	<b>2.358.928,74</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.937.713,53</b>	<b>2.629.038,37</b>	<b>2.308.675,16</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.205.485,56	8.375.123,46	830.362,10
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.659.754,14	8.118.379,07	-458.624,93
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-47.327,94	-24.999,03	-22.328,91
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-171.697,45	1.395.020,95	-1.566.718,40
IMPOSTE	101.592,76	102.117,03	-524,27
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.225.113,27</b>	<b>1.524.649,28</b>	<b>-299.536,01</b>

## **9. 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 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

## **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.

IL REVISORE UNICO

DOTT. ANDREA BOI

