
COMUNE DI GENONI

PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA

Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione

COMUNE DI GENONI



Provincia del Sud Sardegna

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 24.05.2021

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 unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 01 al numero 30 **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..

24.05.2021

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Saramaria Carcangiu

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	24
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. segnalibro non è definito.
11. CONCLUSIONI.....	25

1. PREMESSA

Il Comune di Genoni registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 793 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 oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"* Prot.n 2142 del 20.04.2021.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

L'Ente non è in disavanzo.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31.01.2021:

Agenzia delle riscossioni il 16.02.2021;

Banco di Sardegna il 18.02.2021

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.

Riconciliazione Fondo di Cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.438.876,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.438.876,02
Differenza	0,00

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

	2019	2018	2017
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.141.842,13	1.017.051,88	1.483.876,02
di cui cassa vincolata	564.267,22	629.050,50	1.246.791,31

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 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. 25 del 01/12/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 26 del 01/12/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 27- del 01/12/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n.6 del 16/04/2021

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Dati sui pagamenti

L'ente **non ha** adottato 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. Tuttavia l'ente garantisce il rispetto dei termini di pagamento.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -9.50 giorni.

L'Ente, con delibera di Giunta Comunale n.18 del 11.03.2021 ha determinato il FGDC e ha comunicato che il debito commerciale al 31.12.2020 è pari ad € 8.935,04.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **non ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti è in corso di pubblicazione sul sito.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock del debito scaduto e non pagato.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.5 del 16/04/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 54,30%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 70,20%

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

Titolo 1	181,00	1.068,23	4.007,14	9.032,99	20.255,62	14.527,17	36.541,27	85.613,42
Titolo 2			434,19	845,94	14.876,40		24.148,03	40.304,56
Titolo 3		427,43	2.500,12		239,32		2.495,45	5.662,32
Titolo 4						17.514,80	57.779,01	75.293,81
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				510,47	619,99	765,14	1.332,80	3.228,40

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;
- risultano residui vetusti principalmente per 181,00
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Residuo attivo	Residuo attivo
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo			
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo		8.051,19	
3	Fitti attivi			
Altro specificare...				

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

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

Titolo	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Titolo 1			183,00	12.261,02	27.471,69	193.034,55	232.950,26	
Titolo 2	1.941,56		713,66	2.120,29	44.529,33	94.412,39	143.717,23	
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	150,00		1.787,11	1.619,85	529,74	10.375,01	14.461,71	

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;
- risultano vetusti principalmente per 150,00.
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Residuo passivo
1	Gestione del pai	1.941,56	
2	Depositi cauzionali	150,00	
Altro specificare...			

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.017.051,88
RISCOSSIONI	201.057,95	2.212.152,59	2.413.210,54
PAGAMENTI	376.160,89	1.615.225,51	1.991.386,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.438.876,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.438.876,02
RESIDUI ATTIVI	87.805,95	122.296,56	210.102,51
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	93.307,25	297.821,95	391.129,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			114.755,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			348.425,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			794.668,97

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	421.401,69
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	421.401,69
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	353.828,91
Fondo pluriennale vincolato di spesa	463.180,36
SALDO FPV	-109.351,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	79.556,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	75.017,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	-4.538,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	421.401,69
SALDO FPV	-109.351,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	-4.538,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	160.122,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	327.035,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	794.668,97

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

	2019	2019	
Risultato d'amministrazione (A)	816.995,15	487.157,66	794.668,97
Impieghi del risultato d'amministrazione			
Parte accantonata (B)	65.265,46	35.145,84	41.776,38
Parte vincolata (C)	375.330,04	144.009,74	284.676,19
Parte destinata agli investimenti (D)	25.154,95	22.980,14	24.195,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	351.244,70	285.021,94	444.020,63

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

Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera C.C.	N	data	oggetto
Delibera C.C.	3	05/03/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)
Delibera C.C.	10	25/06/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)
Delibera C.C.	18	23/07/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000) E APPLICAZIONE AVANZO 2019.
Delibera C.C.	24	29/09/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)
Delibera C.C.	30	25/11/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)

- Variazioni di Giunta Comunale

Tipo	N	data	oggetto
Delibera G.C.	4	23/01/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)
Delibera G.C.	10	14/02/2020	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).
Delibera G.C.	19	08/04/2020	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).
Delibera G.C.	22	24/04/2020	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) MODIFICA PEG E PIANO PERFORMANCE 2020
Delibera G.C.	32	05/06/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000
Delibera G.C.	37	02/07/2020	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
Delibera G.C.	55	20/08/2020	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) . APPLICAZIONE QUOTA AVANZO ANNUALITA' 2019.
Delibera G.C.	59	04/09/2020	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).
Delibera G.C.	73	06/11/2020	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).
Delibera G.C.	82	25/11/2020	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000).
Delibera G.C.	85	11/12/2020	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, art. 1 COMMA 3, DEL D.LGS. N. 267/2000).

-il responsabile del servizio finanziario ha effettuato con determinazione n. 91 del 30.12.2020 una variazione degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e degli stanziamenti dei capitoli correlati anno 2020, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. b) e del comma 9-ter del d.Lgs. n. 267/2000;

-con deliberazione della Giunta Comunale n.86 del 11.12.2020, è stato fatto il prelievo dal fondo di riserva 2020;

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio

2020 è la seguente:

Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
35.145,84	144.009,74	22.980,14	285.021,94	487.157,66
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 (spesa corrente)				2.098,14
Utilizzo parte accantonata				0,00
Utilizzo parte vincolata				0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti				158.024,05
Valore delle parti non utilizzate	35.145,84	116.483,28	22.980,14	152.426,21
				327.035,47

Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
0,00	0,00	0,00	35.145,84	35.145,84
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	35.145,84	35.145,84
				35.145,84

Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
0,00	0,00	0,00	144.009,74	144.009,74
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	144.009,74	144.009,74
				144.009,74

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:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- 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).

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	23.436,63
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.492.687,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.106.601,30
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	114.755,32
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	4.789,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		289.978,34
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	2.098,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		292.076,48
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	9.405,49
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	82.229,39
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		200.441,60
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.774,95
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		203.216,55
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	158.024,05
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	330.392,28
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	608.204,75
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei	(-)	0,00

prestiti da amministrazioni pubbliche		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	568.100,09
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	348.425,04
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		180.095,95
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	52.282,83
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		127.813,12
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		127.813,12

QUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		472.172,43
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	9.405,49
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	134.512,22
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		328.254,72
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.774,95
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		331.029,67

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

O1) Risultato di competenza di parte corrente		292.076,48
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.098,14
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾	(-)	9.405,49
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-2.774,95

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	82.229,39
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		201.118,41

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. .

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 *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

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.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente **non ha ottenuto** nel 2020, ai sensi del decreto del dl 35/2013 anticipazione di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non risulta accantonata nessuna somma per perdite società partecipate in quanto non sussiste la fattispecie.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 0,00.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 630,40.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 8.775,09 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente .

Non sono stati effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi per

in quanto non sussiste la fattispecie.

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:

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** 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 **con nota prot.n.2785 del 26.05.2021**.

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

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.

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 - Alimenti specifici di spesa non utilizzati	
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	19,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	7.549,00
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)	
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)	40,00
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)	

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 (pari ad euro 4.682,00) e dalla Regione (pari ad euro 0,00) sono stati registrati con variazioni di bilancio.

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 sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

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 correttamente**, riportando l'elenco analitico dei capitoli di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		792.874,48
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	8	9.405,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	82.229,39
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		200.441,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-2.774,95
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		203.216,85
04) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		180.083,95
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	52.282,83
05) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		127.801,12
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
06) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		127.801,12
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
07) RISULTATO DI COMPETENZA		973.100,43
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		9.405,49
Risorse vincolate nel bilancio		134.512,22
08) EQUILIBRIO DI BILANCIO		125.106,73
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.774,95
09) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		122.331,78

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): € 472.172,43**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 328.254,72**
- **W3 (equilibrio complessivo): € 331.029,67**

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

	Previsioni di competenza	Previsioni di gestione	Realizzazione di competenza	Realizzazione di gestione	
Titolo 1	414.742,87	426.257,77	418.293,46	102,8%	98,1%
Titolo 2	855.339,25	1.136.195,17	1.010.271,98	132,8%	88,9%
Titolo 3	108.529,00	184.528,40	64.122,52	170,0%	34,7%
Titolo 4	193.811,70	997.519,10	608.204,75	514,7%	61,0%
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	590.800,00	596.300,00	233.556,44	100,9%	39,2%
Totale	2.063.282,82	2.340.600,44	2.034.426,15	98,1%	86,7%

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

	Previsioni di competenza	Realizzazione di competenza	Realizzazione di gestione	
Titolo I	426.257,77	418.293,46	381.752,19	91,26
Titolo II	1.136.195,17	1.010.271,98	986.123,95	97,61
Titolo III	184.528,40	64.122,52	61.627,07	96,11
Titolo IV	997.519,10	608.204,75	550.425,74	90,50
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

		Previsioni di competenza	Realizzazione di competenza	Realizzazione di gestione	
1	IMU ordinaria	58.108,98	2.140,70	1.465,74	
1	TARI	164,00	8.051,19	5.512,65	
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF				
3	Sanzioni CDS				
3	Refezione scolastica				

3	Trasporto scolastico				
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi				
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione				

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	28,70	245,60	98,58
riscossione	28,70	245,60	98,58
%riscossione	100,00	100,00	100,00

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 98,58 ed è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	28,70	245,60	98,58
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	28,70	245,60	98,58
destinazione a spesa corrente vincolata	28,70	245,60	98,58
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti			

Contributi per permessi di costruire:

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

	2018	2019	2020
Accertamento	8.793,36	1.811,14	3.026,76
Riscossione	8.793,36	1.811,14	3.026,76

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro

0,00;

- gli oneri di urbanizzazioni **sono** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;

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.

	Importo	Importo	Importo	Importo
Recupero evasione IMU	1.111,58	511,58	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	67,29	67,29	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
TOTALE	1.178,87	578,87	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 8.183,97	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 132,78	
Residui al 31/12/2020	8.051,19	98,38%
Residui della competenza	€ 600,00	
Residui totali	8.651,19	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

Il revisore riscontra una scarsa attività di recupero delle principali entrate tributarie dell'Ente derivante dall'attività di accertamento. Si consiglia di avviare le procedure di recupero delle somme prima del decorrere dei termini di prescrizione.

Spese

	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo
Titolo 1	422.247,88	1.740.646,48	1.106.601,30	412,2%	63,6%
Titolo 2	1.128.789,57	1.513.015,43	568.100,09	134,0%	37,5%
Titolo 3	179.174,40	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 4	437.827,87	4.789,63	4.789,63	1,1%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	590.800,00	596.300,00	233.556,44	100,9%	39,2%

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 che risultano **essere** equivalenti.

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

seguente:

Riepilogo spese correnti		2019	2020	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	402.516,68	392.819,63	-9.697,05
102	imposte e tasse a carico ente	30.024,90	28.038,36	-1.986,54
103	acquisto beni e servizi	536.282,43	384.400,09	-151.882,34
104	trasferimenti correnti	236.412,98	264.652,18	28.239,20
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	2.380,45	2.179,47	-200,98
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	12.489,00	7.007,89	-5.481,11
110	altre spese correnti	10.552,82	27.503,68	16.950,86
TOTALE		1.230.659,26	1.000.501,30	-229.957,96

Riepilogo spese in 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	963.690,11	703.143,13	-260.546,98
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	2.228,82	17.590,00	15.361,18
TOTALE		965.918,93	720.733,13	-245.185,80

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.5 del 16.04.2021).

FPV TRIENNALE VINCOLATO		01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente		23.436,63	114.755,32
FPV di parte capitale		330.392,28	348.425,04
FPV per partite finanziarie		0,00	0,00
TOTALE		353.828,91	463.180,36

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	28.801,07	23.436,63	114.755,32
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	7.447,45	714,10	93.844,20
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	21.353,62	22.722,53	20.910,52
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
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
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	237.520,10	330.392,28	348.425,04
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	238.694,18
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	55.148,45	330.392,28	109.730,86
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
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	20.910,52
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	93.844,80
Totale FPV 2020 spesa corrente	114.755,32

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**:

- 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:

	2020 per il fine previsto al 31/12/20	2020 per il fine previsto al 31/12/20
Spese macroaggregato 101	531.195,30	392.819,63
Spese macroaggregato 103	30.393,45	2.139,20
Irap macroaggregato 102	27.781,05	26.566,53
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare missioni	18.718,68	0,00
Altre spese: da specificare tirocinio	0,00	1.200,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
(-) Componenti escluse (B)	159.430,52	84.090,27
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00

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 pari a €38.899,19.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.56 del 04/09/2020 e n.74 del 24.11.2020, rispetta le nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 e 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.13 del 03.09.2020;
N. 20 DEL 19.11.2020;
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
N.14 del 03.09.2020.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020, CCDI sottoscritto il 29.09.2020.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico/ sione 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:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	51.483,66
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	4.789,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00

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

	2019	2020	
Residuo debito (+)	68.706,73	56.072,31	49.103,21
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	12.634,42	6.969,10	4.789,63
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	56.072,31	0,00	2.380,45
Nr. Abitanti al 31/12	806,00	795,00	793,00

L'importo di € 2.380,45 è relativo ad una errata esposizione nel prospetto relativo al rendiconto 2019 del debito rimborsato nel corso dell'esercizio finanziario 2019.

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

	2019	2020	
Oneri finanziari	2.914,38	2.380,45	2.179,47
Quota capitale	12.634,42	4.588,65	4.789,63

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito .

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 corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non sono stati comunicati dai responsabili dei servizi** debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29.12.2020 con deliberazione n.36 del Consiglio Comunale **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Denominazione	Sito WEB	% Partecipazione	Nota	RISULTATI DI BILANCIO		
				Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017
Abbanoa s.p.a.	www.abbanoa.it	0,0216766	Raccolta, trattamento e fornitura dell'acqua	-10.027.436,00	457.5489,00	3.407.305,00
Gal Sarcidano Barbagia di Seulo	www.galsarcidano.it barbagiadiseulo.it	1,84	Sviluppo del territorio e dell'economia territoriale		522,00	4.082,51

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 Abbanoa spa e Gal Sarcidano.

L'ente ha provveduto a trasmettere alle seguenti società partecipate le note informative

Abbanoa S.P.A.	Nota prot n. 832 del 17/02/2021 .
GAL Sarcidano	Nota prot n. 819 del 17.02.2021 asseverata con nota prot n. 1490 del 17.03.2021

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 o non sono stati** regolarmente aggiornati solo contabilmente.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

	2020	2019	
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.887.058,28	12.055.778,47	-168.720,19
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.646.553,68	1.381.579,27	264.974,41
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE (A+B+C+D)	13.533.611,96	13.437.357,74	
A) PATRIMONIO NETTO	13.040.080,22	12.818.665,51	221.414,71
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	34.797,99	0,00	34.797,99
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	437.823,23	595.969,70	-158.146,47
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20.910,52	22.722,53	-1.812,01
TOTALE CONTI D'ORDINE (A+B+C+D+E)	13.533.611,96	13.437.357,74	
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 207.677,66
Fondo svalutazione crediti	+	
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 210.102,51

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 437.823,23
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 391.129,20

* al netto dei debiti di finanziamento

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

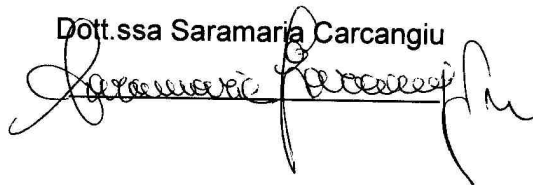
Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011.

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

Dott.ssa Saramaria Carcangiu



24.05.2021

