

## Comune di GOLFO ARANCI

Provincia di SASSARI

Verbale n. 15 del 22 giugno 2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

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

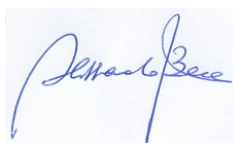
Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

Golfo Aranci, lì 22 giugno 2021

IL REVISORE UNICO

**Dott. Alessandro Beccu**



---

## Sommario

PREMESSA 4

1. LA GESTIONE DELLA CASSA 5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI 6
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA 12
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO 19
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 19
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE 20
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 21
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 21
10. CONCLUSIONI 23

## **PREMESSA**

Il Comune di Golfo Aranci registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n..2460 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 o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

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

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

**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) |              |              | 6.067.101,51 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) |              |              | 6.067.101,51 |
| <b>Differenza</b>                                           |              |              | <b>0,00</b>  |
|                                                             | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  |
| Fondo cassa complessivo al 31.12                            | 5.348.714,71 | 4.555.671,17 | 6.067.101,51 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>                               | 1.750.516,71 | 934.946,89   | 1.421.617,81 |

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

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

| Evoluzione della cassa vincolata nel triennio |     |              |              |              |
|-----------------------------------------------|-----|--------------|--------------|--------------|
| Consistenza cassa vincolata                   | +/- | 2018         | 2019         | 2020         |
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   | 551.360,08   | 1.750.516,71 | 934.946,89   |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | 551.360,08   | 1.750.516,71 | 934.946,89   |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | 3.880.312,39 | 1.424.577,22 | 1.401.114,06 |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | 2.681.155,76 | 2.240.147,04 | 914.443,14   |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | 1.750.516,71 | 934.946,89   | 1.421.617,81 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | 1.750.516,71 | 934.946,89   | 1.421.617,81 |

**LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 07 del 26.04.2021 sulla 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:

|                 | 2015 e precedenti | 2016              | 2017                | 2018                | 2019                |             | 2020                | Totale              |
|-----------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 502.076,42        | 253.091,85        | 476.094,27          | 1.226.983,97        | 1.337.262,10        | 0,00        | 3.030.511,19        | 6.826.019,80        |
| <b>Titolo 2</b> |                   |                   |                     |                     | 35.601,42           | 0,00        | 65.183,00           | 100.784,42          |
| <b>Titolo 3</b> | 1.513,51          | 32.038,38         | 82.141,03           | 16.042,90           | 128.686,40          | 0,00        | 204.714,25          | 465.136,47          |
| <b>Titolo 4</b> |                   |                   | 445.768,36          |                     | 69.924,24           | 0,00        | 42.480,54           | 558.173,14          |
| <b>Titolo 5</b> |                   |                   |                     | 591.117,65          |                     | 0,00        | 0,00                | 591.117,65          |
| <b>Titolo 6</b> |                   |                   |                     |                     |                     | 0,00        | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 7</b> |                   |                   |                     |                     |                     | 0,00        | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 9</b> | 92.641,58         | 15.012,06         | 18.090,85           | 15.178,82           | 1.764,64            | 0,00        | 6.255,61            | 148.943,56          |
| <b>Totale</b>   | <b>596.231,51</b> | <b>300.142,29</b> | <b>1.022.094,51</b> | <b>1.849.323,34</b> | <b>1.573.238,80</b> | <b>0,00</b> | <b>3.349.144,59</b> | <b>8.690.175,04</b> |

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

|                 | 2014 e precedenti | 2015             | 2016              | 2017             | 2018              | 2019        | 2020                | Totale              |
|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 13,63             | 3.472,60         | 2.510,67          | 33.389,86        | 163.060,60        | 0,00        | 956.666,41          | 1.159.113,77        |
| <b>Titolo 2</b> | 4.418,29          | 341,38           | 128.601,30        | 3.485,17         | 10.899,74         | 0,00        | 276.066,66          | 423.812,54          |
| <b>Titolo 3</b> |                   |                  |                   |                  |                   | 0,00        | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 4</b> |                   |                  |                   |                  |                   | 0,00        | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 5</b> |                   |                  |                   |                  |                   | 0,00        | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 7</b> | 75.245,17         | 18.708,44        | 21.087,10         | 28.397,02        | 58.356,86         |             | 85.459,04           | 287.253,63          |
| <b>Totale</b>   | <b>79.677,09</b>  | <b>22.522,42</b> | <b>152.199,07</b> | <b>65.272,05</b> | <b>232.317,20</b> | <b>0,00</b> | <b>1.318.192,11</b> | <b>1.870.179,94</b> |

**IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

|                                                                                                                     | GESTIONE     |              |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------------|
|                                                                                                                     | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE               |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                           |              |              | 4.555.671,17         |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | 2.099.825,09 | 6.492.426,66 | 8.592.251,75         |
| PAGAMENTI                                                                                                           | 1.084.729,70 | 5.996.091,71 | 7.080.821,41         |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       |              |              | 6.067.101,51         |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     |              |              | 0,00                 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       |              |              | 6.067.101,51         |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | 5.341.030,48 | 3.349.144,59 | 8.690.175,07         |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |              |              | 0,00                 |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | 551.987,83   | 1.318.192,11 | 1.870.179,94         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                                      |              |              | 204.299,71           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                             |              |              | 773.948,62           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE                                                                |              |              | 0,00                 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>                                                                  |              |              | <b>11.908.848,31</b> |

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

| <b>Gestione di competenza</b>                          |                      |
|--------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | 2.527.287,43         |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio       |                      |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | 1.013.371,01         |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | 978.248,33           |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | 35.122,68            |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                      |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | 0,00                 |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | 135.844,19           |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | 801.813,39           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | 665.969,20           |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | 2.527.287,43         |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | 35.122,68            |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | 665.969,20           |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | 1.726.316,68         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | 6.954.152,32         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>           | <b>11.908.848,31</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)                       | 7.543.824,12 | 8.680.469,00 | 11.908.848,31 |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione:</b> |              |              |               |
| Parte accantonata (B)                                 | 4.198.248,99 | 4.959.419,62 | 7.387.182,06  |
| Parte vincolata (C)                                   | 2.099.760,15 | 2.251.272,13 | 3.274.888,75  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 370.642,75   | 136.978,29   | 15.387,81     |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 875.172,23   | 1.332.798,96 | 1.231.389,69  |

L'ENTE NON ESSENDO IN DISAVANZO NON E' TENUTO ALLA COMPILAZIONE DELLA TABELLA SOTTOSTANTE

| <b>DESCRIZIONE</b>                                                                              | <b>IMPORTO</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI                               | 0,00           |
| b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE               | 0,00           |
| c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)                                                               | 0,00           |
| d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO                                                        | 0,00           |
| <b>e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d)</b><br>(solo se valore positivo) | <b>0,00</b>    |

| <b>VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020</b>                                         | <b>Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2019 (a)</b> | <b>Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (b)</b> | <b>Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b</b> | <b>Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)</b> | <b>Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....                                  |                                                         |                                                       | 0,00                                                   |                                                            | 0,00                                                   |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                                                   |                                                         |                                                       | 0,00                                                   |                                                            | 0,00                                                   |
| Disavanzo tecnico al 31.12....                                                                                     |                                                         |                                                       | 0,00                                                   |                                                            | 0,00                                                   |
| Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013                                                                        |                                                         |                                                       | 0,00                                                   |                                                            | 0,00                                                   |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera... |                                                         |                                                       | 0,00                                                   |                                                            | 0,00                                                   |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera... |                                                         |                                                       | 0,00                                                   |                                                            |                                                        |
| Disavanzo derivante dall'esercizio 2020                                                                            |                                                         |                                                       | 0,00                                                   |                                                            | 0,00                                                   |
| <b>Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL</b>                                     | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                           | <b>0,00</b>                                            | <b>0,00</b>                                                | <b>0,00</b>                                            |

| <b>MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023</b>                                 | <b>COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2020</b> | <b>COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO</b> |                       |                       |                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|
|                                                                                                                    |                                                 | <b>esercizio 2021</b>                        | <b>esercizio 2022</b> | <b>esercizio 2023</b> | <b>esercizi successivi</b> |
| Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....                                  |                                                 |                                              |                       |                       |                            |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                                                   |                                                 |                                              |                       |                       |                            |
| Disavanzo tecnico al 31.12....                                                                                     |                                                 |                                              |                       |                       |                            |
| Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013                                                                        |                                                 |                                              |                       |                       |                            |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera... |                                                 |                                              |                       |                       |                            |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera... |                                                 |                                              |                       |                       |                            |
| Disavanzo derivante dall'esercizio 2020                                                                            |                                                 |                                              |                       |                       |                            |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL                                            |                                                 |                                              |                       |                       |                            |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                      | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                |

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

| <b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b> | <b>Parte accantonata</b> | <b>Parte vincolata</b> | <b>Parte destinata agli investimenti</b> | <b>Parte disponibile</b> | <b>Totale</b>       |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------------------------|--------------------------|---------------------|
|                                                                  | 4.959.419,62             | 2.251.272,13           | 136.978,29                               | 1.332.798,96             | <b>8.680.469,00</b> |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                              |                          |                        |                                          |                          | <b>0,00</b>         |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                               |                          |                        |                                          | 570.019,56               | <b>570.019,56</b>   |
| Finanziamento spese di investimento                              |                          |                        |                                          | 427.000,00               | <b>427.000,00</b>   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                   |                          |                        |                                          | 141.510,80               | <b>141.510,80</b>   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                               |                          |                        |                                          |                          | <b>0,00</b>         |
| Altra modalità di utilizzo                                       |                          |                        |                                          |                          | <b>0,00</b>         |
| Utilizzo parte accantonata                                       | 0,00                     |                        |                                          |                          | <b>0,00</b>         |
| Utilizzo parte vincolata                                         |                          | 450.808,03             |                                          |                          | <b>450.808,03</b>   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                       |                          |                        | 136.978,29                               |                          | <b>136.978,29</b>   |
| Valore delle parti non utilizzate                                | 4.959.419,62             | 1.800.464,10           | 0,00                                     | 194.268,60               | <b>6.954.152,32</b> |
| <b>Totale</b>                                                    | <b>4.959.419,62</b>      | <b>2.251.272,13</b>    | <b>136.978,29</b>                        | <b>1.332.798,96</b>      | <b>8.680.469,00</b> |

| <b>Parte accantonata</b>          | <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b> | <b>Fondo contezioso</b> | <b>Fondo passività potenziali</b> | <b>Altri accantonamenti</b> | <b>Totale</b>       |
|-----------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------|
|                                   | 4.025.851,14                               | 310.000,00              | 225.000,00                        | 398.568,48                  | <b>4.959.419,62</b> |
| Utilizzo parte accantonata        | 0,00                                       | 0,00                    | 0,00                              | 0,00                        | <b>0,00</b>         |
| Valore delle parti non utilizzate | 4.025.851,14                               | 310.000,00              | 225.000,00                        | 398.568,48                  | <b>4.959.419,62</b> |
| <b>Totale</b>                     | <b>4.025.851,14</b>                        | <b>310.000,00</b>       | <b>225.000,00</b>                 | <b>398.568,48</b>           | <b>4.959.419,62</b> |

| <b>Parte vincolata</b>            | <b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b> | <b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b> | <b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b> | <b>Altri vincoli</b> | <b>Totale</b>       |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
|                                   | 775.052,11                                                 | 1.615.848,87                              | 0,00                                                | 10.000,00            | <b>2.251.272,13</b> |
| Utilizzo parte vincolata          | 161.985,51                                                 | 288.822,52                                | 0,00                                                | 0,00                 | <b>450.808,03</b>   |
| Valore delle parti non utilizzate | 613.066,60                                                 | 1.327.026,35                              | 0,00                                                | 10.000,00            | <b>1.950.092,95</b> |
| <b>Totale</b>                     | <b>775.052,11</b>                                          | <b>1.615.848,87</b>                       | <b>0,00</b>                                         | <b>10.000,00</b>     | <b>2.251.272,13</b> |

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 **è coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Revisore Unico ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

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

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate ed è pari a € 5.830.898,09.

| <b>RENDICONTO 2020 - RIEPILOGO ACCANTONAMENTO A FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - metodo analitico</b> |                  |                                               |               |                            |                                         |                                      |                     |                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------|---------------|----------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|------------------------|
| Descrizione entrata                                                                                         | Rif. al bilancio | Importo residui al 31 dicembre dell'esercizio | Metodo scelto | % minima di accanto a FCDE | Importo minimo di accantonamento a FCDE | Importo effettivo accantonato a FCDE | % di accantonamento | Natura entrata (Co/Ca) |
| VIOLAZIONI ICI                                                                                              | 2.1              | € 610.552,85                                  | a.1)          | 94,41%                     | € 576.422,95                            | € 576.422,95                         | 94,41%              | 357.3                  |
| VIOLAZIONE IMU                                                                                              | 2.3              | € 635.709,06                                  | a.1)          | 43,07%                     | € 273.799,89                            | € 500.000,00                         | 78,66%              | 357.3                  |
| VIOLAZIONE IMU (T)                                                                                          | 2.4              | € 2.691.591,00                                | a.1)          | 100,00%                    | € 2.691.591,00                          | € 2.691.591,00                       | 100,00%             | 357.4                  |
| RECUPERO EVASIONE TOSAP                                                                                     | 30.1             | € -                                           | a.1)          | 0,00%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| TASSA SMALTIMENTO RSU                                                                                       | 32               | € -                                           | a.1)          | 0,00%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| TARI                                                                                                        | 33               | € 2.564.470,33                                | a.1)          | 61,91%                     | € 1.587.663,58                          | € 1.700.000,00                       | 66,29%              | 357.1                  |
| TARI RECUPERO EVASIONE                                                                                      | 33.1             | € 137.295,70                                  | a.1)          | 6,63%                      | € 9.102,70                              | € 9.102,70                           | 6,63%               | 357.3                  |
| TARI RECUPERO EVASIONE                                                                                      | 33.2             | € 34.251,35                                   | a.1)          | 0,00%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| TARSU RECUPERO EVASIONE                                                                                     | 35               | € 65.801,68                                   | a.1)          | 64,68%                     | € 42.560,53                             | € 42.560,53                          | 64,68%              | 357.3                  |
| DIRITTI DI SEGRETERIA UFF ANAGRAFE                                                                          | 378.2            | € 3,40                                        | a.1)          | 0,00%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| DIRITTI DI SEGRETERIA                                                                                       | 384              | € 1.110,33                                    | a.1)          | 0,00%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| DIRITTI PER RILASCIO CARTE IDENTITA'                                                                        | 390              | € 75,11                                       | a.1)          | 0,00%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| DIRITTI PER CELEBRAZIONI                                                                                    | 391              | € 150,00                                      | a.1)          | 78,18%                     | € 117,27                                | € 117,26                             | 78,17%              | 357.5                  |
| PROVENTI CIMITERIALI                                                                                        | 416              | € -                                           | a.1)          | 17,88%                     | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI                                                                             | 424              | € -                                           | a.1)          | 7,87%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| VIOLAZIONI C.D.S.                                                                                           | 428              | € 151.179,02                                  | a.1)          | 79,60%                     | € 120.338,50                            | € 120.338,50                         | 79,60%              | 357.2                  |
| PROVENTI PUNTO D'ORMEGGIO                                                                                   | 459              | € -                                           | a.1)          | 0,00%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| PROVENTI ACQUEDOTTO                                                                                         | 502.2            | € -                                           | a.1)          | 0,00%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| DIRITTI SUAP                                                                                                | 552              | € 1.770,00                                    | a.1)          | 0,00%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| CANONI DI LOCAZIONE CHIOSCHI                                                                                | 600              | € 186.033,77                                  | a.1)          | 62,22%                     | € 115.750,21                            | € 115.750,21                         | 62,22%              | 357.5                  |
| CANONI QUARTIERE CINESE                                                                                     | 603              | € 395,00                                      | a.1)          | 18,76%                     | € 74,10                                 | € 74,10                              | 18,76%              | 357.5                  |
| INTERESSI ATTIVI                                                                                            | 630              | € -                                           | a.1)          | 0,00%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| INTERESSI DI MORA                                                                                           | 633              | € -                                           | a.1)          | 0,00%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| PROVENTI CARD DELL'ACQUA                                                                                    | 700              | € -                                           | a.1)          | 0,00%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| RECUPERO CREDITI DIVERSI                                                                                    | 701              | € 64.293,62                                   | a.1)          | 82,24%                     | € 52.875,07                             | € 52.875,07                          | 82,24%              | 357.5                  |
| CONTRIB. UTENZA AFFIDO IN STRUTTURE                                                                         | 705              | € 7.900,00                                    |               |                            |                                         |                                      |                     |                        |
| SOGGIORNO CLIMATICO                                                                                         | 706              | € -                                           | a.1)          | 0,00%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| CONTR. PROMOZIONE SOCIALE                                                                                   | 708              | € -                                           | a.1)          | 5,56%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| SPESE DI NOTIFICA                                                                                           | 709              | € 2.075,79                                    | a.1)          | 63,64%                     | € 1.321,03                              | € 1.321,03                           | 63,64%              | 357.5                  |
| INIZIO LAVORI                                                                                               | 711              | € -                                           | a.1)          | 0,00%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| CONTRIBUZIONE SCUOLABUS                                                                                     | 712              | € 348,78                                      | a.1)          | 0,00%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| PROVENTI POSTI BARCA                                                                                        | 720              | € 5.142,47                                    | a.1)          | 47,54%                     | € 2.444,73                              | € 2.444,73                           | 47,54%              | 357.5                  |
| PROVENTI BUS E TRENINO                                                                                      | 730              | € -                                           | a.1)          | 0,00%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| PROVENTI MIZAR                                                                                              | 740              | € 24.400,00                                   | a.1)          | 75,00%                     | € 18.300,00                             | € 18.300,00                          | 75,00%              | 357.5                  |
| CONT. UTENZA SC. INFANZIA                                                                                   | 3057.1           | € 493,20                                      | a.1)          | 0,00%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| CONT. UTENZA SC. ELEMENTARE                                                                                 | 3057.2           | € 580,00                                      | a.1)          | 0,00%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| ASSISTENZA DOMICILIARE                                                                                      |                  | € -                                           |               | 0,00%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
|                                                                                                             |                  | € -                                           |               | 0,00%                      | € -                                     | € -                                  | 0,00%               |                        |
| <b>IMPORTO FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione con il metodo analitico</b>                 |                  |                                               |               |                            | <b>€ 5.830.898,09</b>                   |                                      |                     |                        |

**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 710.000,00, 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.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP.

**Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 3.020,00.

**Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 81.307,92 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

**LA GESTIONE DI COMPETENZA**

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

|                                                                                        |     |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>4.224.420,56</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 1.216.186,08        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 787.765,96          |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>2.220.468,52</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 1.211.576,36        |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>1.008.892,16</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>64.306,23</b>    |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 45.265,42           |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>19.040,81</b>    |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00                |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>19.040,81</b>    |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE                                                              |     | 0,00                |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>4.288.726,79</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 1.216.186,08        |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | 833.031,38          |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>2.239.509,33</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 1.211.576,36        |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>1.027.932,97</b> |

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

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

Tali debiti sono così classificabili:

|                                                                   | 2018        | 2019        | 2020        |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>                                     |             |             |             |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 |             |             |             |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |             |             |             |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |             |             |             |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |             |             |             |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |             |             |             |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

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> | 5.483.877,50        | 4.535.240,26          | 5.537.654,03        | 82,7%                             | 122,1%                                |
| <b>Titolo 2</b> | 1.515.848,38        | 2.677.191,95          | 2.597.312,51        | 176,6%                            | 97,0%                                 |
| <b>Titolo 3</b> | 547.485,00          | 583.451,62            | 580.628,27          | 106,6%                            | 99,5%                                 |
| <b>Titolo 4</b> | 172.756,00          | 270.957,88            | 303.170,84          | 156,8%                            | 111,9%                                |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                |                                   |                                       |
| <b>Titolo 6</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                |                                   |                                       |
| <b>Titolo 7</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                |                                   |                                       |
| <b>Titolo 9</b> | 1.501.012,00        | 1.526.862,00          | 822.805,60          | 101,7%                            | 53,9%                                 |
| <b>TOTALE</b>   | <b>9.220.978,88</b> | <b>9.593.703,71</b>   | <b>9.841.571,25</b> | <b>104,0%</b>                     | <b>102,6%</b>                         |

#### Spese

| USCITE          | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Impegni             | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 7.496.950,88         | 8.918.052,99          | 5.496.996,45        | 119,0%                            | 61,6%                            |
| <b>Titolo 2</b> | 1.027.553,96         | 1.754.991,56          | 860.996,92          | 170,8%                            | 49,1%                            |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                 | 5.000,00              | 5.000,00            |                                   | 100,0%                           |
| <b>Titolo 4</b> | 140.016,00           | 128.484,85            | 128.484,85          | 91,8%                             | 100,0%                           |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                |                                   |                                  |
| <b>Titolo 7</b> | 1.501.012,00         | 1.526.862,00          | 822.805,60          | 101,7%                            | 53,9%                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>10.165.532,84</b> | <b>12.333.391,40</b>  | <b>7.314.283,82</b> | <b>121,3%</b>                     | <b>59,3%</b>                     |

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario, si veda verbale n. 7 del 26 aprile 2021, finalizzato alla formazione del rendiconto 2020.

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b> | <b>01/01/2020</b>   | <b>31/12/2020</b> |
|------------------------------------|---------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente              | 39.373,02           | 204.299,71        |
| FPV di parte capitale              | 973.997,99          | 773.948,62        |
| FPV per partite finanziarie        | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>1.013.371,01</b> | <b>978.248,33</b> |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

|                                                                                                                                                            | <b>2018</b>      | <b>2019</b>      | <b>2020</b>       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>                                                                                           | <b>41.156,45</b> | <b>39.373,02</b> | <b>204.299,71</b> |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                                       | 28.823,00        | 0,00             | 50.488,00         |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **                            | 12.333,45        | 26.025,35        | 103.413,90        |
| 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             | 1.714,27         | 46.075,38         |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                                    | 0,00             | 0,00             | 2.030,34          |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                            | 0,00             | 11.633,40        | 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             | 2.292,09          |

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

|                                                                                                                                                            | 2018        | 2019              | 2020              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>                                                                                         | <b>0,00</b> | <b>979.997,90</b> | <b>773.948,62</b> |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza                                                              | 0,00        | 661.070,00        | 294.933,76        |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti                                                           | 0,00        | 312.027,99        | 479.014,86        |
| 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              |

**Il FPV di parte corrente è così costituito:**

|                                                               |                   |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|
| Salario accessorio e premiante                                | 70.315,26         |
| Trasferimenti correnti                                        | 16.450,00         |
| Incarichi a legali                                            | 35.128,98         |
| Altri incarichi                                               | 31.720,04         |
| Altro                                                         | 16.647,43         |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 34.038,00         |
| <b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>                         | <b>204.299,71</b> |

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

#### Entrate

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>Titolo I</b>   | 4.535.240,26                       | 5.537.654,03                 | 2.507.142,84            | 45,27                             |
| <b>Titolo II</b>  | 2.677.191,95                       | 2.597.312,51                 | 2.532.129,51            | 97,49                             |
| <b>Titolo III</b> | 583.451,62                         | 580.628,27                   | 375.914,02              | 64,74                             |
| <b>Titolo IV</b>  | 270.957,88                         | 303.170,84                   | 260.690,30              | 85,99                             |
| <b>Titolo V</b>   | 0,00                               | 0,00                         | 0,00                    |                                   |

**Analisi delle entrate**

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

**Recupero evasione:**

|                                              | Accertamenti | Riscossioni | FCDE<br>Accantonamento       | FCDE            |
|----------------------------------------------|--------------|-------------|------------------------------|-----------------|
|                                              |              |             | Competenza<br>Esercizio 2019 | Rendiconto 2020 |
| <b>Recupero evasione IMU</b>                 | 1.458.823,00 | 12.414,00   | 468.502,20                   | 3.768.013,95    |
| <b>Recupero evasione<br/>TARSU/TIA/TARES</b> | 155.996,10   | 19.617,99   | 14.820,00                    | 51.663,23       |
| <b>Recupero evasione<br/>COSAP/TOSAP</b>     | 32.293,54    | 29.082,84   | 140,98                       | 0,00            |
| <b>Recupero evasione altri tributi</b>       | 0,00         | 0,00        | 0,00                         | 0,00            |
| <b>TOTALE</b>                                | 1.647.112,64 | 61.114,83   | 483.463,18                   | 3.819.677,18    |

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

|                                         | Importo        | %      |
|-----------------------------------------|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 2.851.269,18 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 322.326,34   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 13.072,78    |        |
| Residui al 31/12/2020                   | 2.515.870,06   | 88,24% |
| Residui della competenza                | € 1.659.331,48 |        |
| Residui totali                          | 4.175.201,64   |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | 3.819.677,18   | 94,48% |

**Contributi per permessi di costruire:**

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

| CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI |            |            |            |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                     | 2018       | 2019       | 2020       |
| Accertamento                                        | 175.081,14 | 153.562,12 | 220.612,60 |
| Riscossione                                         | 172.466,06 | 150.401,85 | 218.132,06 |

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

| CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE |              |              |              |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                                                    | 2018         | 2019         | 2020         |
| importo                                                                            | 0,00         | 114.089,52   | 177.796,83   |
| Spese correnti                                                                     | 6.488.369,41 | 6.205.935,59 | 5.496.996,45 |
| <b>% x spesa corrente</b>                                                          | <b>0,00</b>  | <b>1,84</b>  | <b>3,23</b>  |

**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:

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA |           |            |            |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------|
|                                                                       | 2018      | 2019       | 2020       |
| accertamento                                                          | 88.885,00 | 103.153,51 | 100.174,76 |
| riscossione                                                           | 75.239,11 | 77.668,11  | 52.545,83  |
| %riscossione                                                          | 84,65     | 75,29      | 52,45      |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                   |                   |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                           | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 |
| Sanzioni CdS                              | 88.885,00         | 103.153,51        | 100.174,76        |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00              | 32.136,17         | 0,00              |
| <b>Entrata netta</b>                      | <b>88.885,00</b>  | <b>71.017,34</b>  | <b>100.174,76</b> |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 44.442,50         | 51.576,75         | 48.910,00         |
| % per spesa corrente                      | 50,00%            | 72,63%            | 48,82%            |
| destinazione a spesa per investimenti     | 13.008,00         | 0,00              | 0,00              |
| % per Investimenti                        | 14,63%            | 0,00%             | 0,00%             |

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

**Spese**

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

| Macroaggregati spesa corrente |                                           | 2019                | 2020                | variazione         |
|-------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| 101                           | redditi da lavoro dipendente              | 1.232.352,89        | 1.106.511,61        | -125.841,28        |
| 102                           | imposte e tasse a carico ente             | 90.900,02           | 80.310,23           | -10.589,79         |
| 103                           | acquisto beni e servizi                   | 3.983.492,41        | 3.429.240,78        | -554.251,63        |
| 104                           | trasferimenti correnti                    | 676.312,38          | 672.855,77          | -3.456,61          |
| 105                           | trasferimenti di tributi                  | 100.752,57          | 0,00                | -100.752,57        |
| 106                           | fondi perequativi                         | 41.721,66           | 0,00                | -41.721,66         |
| 107                           | interessi passivi                         | 6.311,99            | 96.381,05           | 90.069,06          |
| 108                           | altre spese per redditi di capitale       | 74.091,67           | 22.009,32           | -52.082,35         |
| 109                           | rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00                | 11.208,32           | 11.208,32          |
| 110                           | altre spese correnti                      | 0,00                | 78.479,37           | 78.479,37          |
| <b>TOTALE</b>                 |                                           | <b>6.205.935,59</b> | <b>5.496.996,45</b> | <b>-708.939,14</b> |

| Macroaggregati spesa conto capitale |                                                | 2019                | 2020              | variazione           |
|-------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 201                                 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00                | 0,00              | 0,00                 |
| 202                                 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 3.126.277,55        | 860.996,92        | -2.265.280,63        |
| 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                  | 60.414,15           | 0,00              | -60.414,15           |
| <b>TOTALE</b>                       |                                                | <b>3.186.691,70</b> | <b>860.996,92</b> | <b>-2.325.694,78</b> |

**CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19**

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

| SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:                                        |  | Importi in euro |
|-------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------|
|                                                                               |  | Importo         |
| Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C) |  | -320.146        |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)                                 |  | 112.926         |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)          |  | 94.498          |
| <b>Saldo complessivo</b>                                                      |  | <b>-301.718</b> |

|                                                                                        |                  | VERIFICA E CALCOLO AVANZO     |                         |                              |                                |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------|-------------------------|------------------------------|--------------------------------|----------------|
| Descrizione                                                                            | Certificazione   | da ristori specifici di spesa | da imposta di soggiorno | da ristoro IMU e TOSAP/COSAP | da Fondo funzioni fondamentali |                |
| Totale minori (-)/maggiori (+) entrate derivanti da COVID-19                           | - 876.317        |                               |                         |                              | -                              | 876.317        |
| Ristori specifici di entrata (+)                                                       | 556.172          |                               | 339.669                 | 216.503                      |                                |                |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19                                              | 112.926          |                               |                         |                              |                                | 112.926        |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 (+)                                        | 165.521          | 36.896                        |                         |                              |                                | 128.625        |
| Ristori specifici di spesa (-)                                                         | - 71.024         | - 71.024                      |                         |                              |                                |                |
| <b>Saldo complessivo risultante dalla certificazione (A)</b>                           | <b>- 301.716</b> | <b>34.128</b>                 | <b>339.669</b>          | <b>216.503</b>               | <b>-</b>                       | <b>892.016</b> |
| Ristori non accertati al 31/12/2020 (B)                                                |                  |                               |                         | 13.679                       |                                |                |
| <b>Saldo aggiornato alle risultanze contabili dell'ente (C=A-B)</b>                    |                  | <b>34.128</b>                 | <b>339.669</b>          | <b>202.824</b>               | <b>-</b>                       | <b>892.016</b> |
| Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2020 - Quota 2021 (+) (D)          |                  |                               |                         |                              |                                | -              |
| <b>Saldo complessivo senza quota contratti 2021 e senza ristori di entrata (E=C+D)</b> |                  |                               |                         |                              | <b>-</b>                       | <b>892.016</b> |
| Fondo funzioni fondamentali + ristori di entrata IMU+TOSAP/COSAP (F)                   |                  |                               |                         | 202.824                      |                                | 415.056        |
| Fondo funzioni fondamentali+ristori non utilizzati al 31/12/2020 (G)                   |                  |                               |                         |                              |                                | -              |
| Perdita figurativa TARI/TEFA non utilizzata (H)                                        |                  |                               |                         |                              |                                | 123.707        |
| <b>DETERMINAZIONE AVANZO VINCOLATO AL 31/12/2020 (I)</b>                               |                  | <b>34.128</b>                 | <b>339.669</b>          |                              |                                | <b>123.707</b> |
| di cui:                                                                                |                  |                               |                         |                              |                                |                |
| per utilizzo quota TARI                                                                |                  |                               |                         |                              |                                | 123.707        |
| per finanziamento quota contratti continuativi 2021                                    |                  |                               |                         |                              |                                | -              |
| per minori entrate o maggiori spese                                                    |                  |                               |                         |                              |                                | -              |
| per interventi rientranti nelle finalità dell'imposta di soggiorno                     |                  |                               | 339.669                 |                              |                                |                |
| per le finalità previste dai singoli ristori di spesa                                  |                  | 34.128                        |                         |                              |                                |                |

| Dimostrazione utilizzo quota figurativa TARI/TEFA                                                     |  | Pag. 18 |  | TARI           | TEFA     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------|--|----------------|----------|
| Perdita figurativa TARI/TEFA (+)                                                                      |  |         |  | 123.707        | -        |
| A agevolazioni TARI 2020 a favore delle utenze domestiche e non domestiche (+)                        |  |         |  |                |          |
| Maggiori spese COVID servizio gestione rifiuti (+)                                                    |  |         |  |                |          |
| Altri interventi a sostegno del territorio (+)                                                        |  |         |  |                |          |
| Conguaglio PEF 2020-2019 (per gli enti che hanno applicato l'art. 107, comma 5, del d.l. 18/2020) (+) |  |         |  |                |          |
| altro (specificare.....) (+)                                                                          |  |         |  |                |          |
| <b>Totale non utilizzato</b>                                                                          |  |         |  | <b>123.707</b> | <b>-</b> |

In particolare l'avanzo da fondone è da ricondurre alla quota riferita alla perdita figurativa della TARI, che il Comune dovrà utilizzare nel 2021 per finanziare le agevolazioni TARI o altri interventi di sostegno economico e sociale (FAQ n. 38 della RGS).

## Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

|                                                             | Media 2011/2013                     | 2020                |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
|                                                             | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101                                    | 1.189.039,82                        | 1.191.752,70        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 74.114,99                           | 74.803,49           |
| Irap macroaggregato 102                                     | 0,00                                | 0,00                |
| 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>1.263.154,81</b>                 | <b>1.266.556,19</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 68.798,14                           | 160.904,86          |
| (-) Altre componenti escluse:                               | 0,00                                | 0,00                |
| di cui rinnovi contrattuali                                 | 0,00                                | 0,00                |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>1.194.356,67</b>                 | <b>1.105.651,33</b> |

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 22 del 28/02/2020, 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:  
verbale n. 2 del 28/02/2020

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

**LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>        |          |                     |
|-----------------------------------------------------|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019       | +        | 3.263.952,90        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020               | -        | 128.484,85          |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | +        | 0,00                |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>3.135.468,05</b> |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 1.262.044,85        | 3.389.592,84        | 3.263.952,90        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 2.220.000,00        | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)               | -92.452,01          | -124.113,33         | -128.484,85         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00                | -1.526,60           |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>3.389.592,84</b> | <b>3.263.952,90</b> | <b>3.135.468,05</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 2.480,00            | 2.460,00            | 2.428,00            |
| Debito medio per abitante             | 1.366,77            | 1.326,81            | 1.274,58            |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2018</b>       | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 74.816,57         | 100.752,57        | 96.381,05         |
| Quota capitale          | 92.452,01         | 124.113,33        | 128.484,85        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>167.268,58</b> | <b>224.865,90</b> | <b>224.865,90</b> |

il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio 2020.  
Non ci sono garanzie rilasciate a favore di terzi.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

In data 14 Aprile 2021 con nota prot. 4638 sono state inviate, rispettivamente alla società Abbanoa Spa e alla società I & G Gallura Spa, le note informative relative alla verifica dei debiti e crediti reciproci ex art. 6, comma 4, del decreto legge 6 luglio 2012 n 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012 n. 135 in risposta delle quali la società Abbanoa non ha comunicato nessuna risposta mentre la società I & G Gallura Spa in liquidazione in data 5/06/2020 ha inviato la nota informativa relativa alla verifica dei debiti e crediti reciproci ex art. 6, comma 4, del decreto-legge 6 luglio 2012 n 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012 n. 135 dalla quale risulta che il credito, che il Comune di Golfo ha nei confronti della società di gestione, è pari ad € 665,00.

Il suddetto credito deriva dalla nota di credito n. 45 del 2/07/2018.asseverato/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.

Dal confronto non sono emerse criticità.

**LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Il comune non si è avvalso della facoltà di redigere la contabilità semplificata.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| <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               |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                   | 41.267.215,12        | 42.806.181,25        | 1.538.966,13       |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                  | 8.926.378,49         | 8.106.519,79         | 819.858,70         |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                   | <b>50.193.593,61</b> | <b>50.912.701,04</b> | <b>-719.107,43</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                   | 29.467.902,85        | 29.777.285,02        | -309.382,17        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                          | 1.556.283,97         | 934.324,98           | 621.958,99         |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| D) DEBITI                                                                                             | 5.018.284,99         | 5.702.456,26         | -684.171,27        |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                    | 14.151.121,80        | 14.498.634,78        | -347.512,98        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                 | <b>50.193.593,61</b> | <b>50.912.701,04</b> | <b>-719.107,43</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>        |

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

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

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

**Il conto economico presenta questa situazione:**

| <b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>                | <b>2020</b>        | <b>2019</b>        | <b>differenza</b> |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 9.145.533,14       | 8.745.705,73       | 399.827,41        |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 9.721.769,96       | 9.427.775,32       | 293.994,64        |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | -94.335,90         | -99.351,37         | 5.015,47          |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | -11.539,18         | -16.117,71         | 4.578,53          |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | 404.332,04         | 527.056,59         | -122.724,55       |
| IMPOSTE                                       | 74.418,08          | 80.409,68          | -5.991,60         |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>-352.197,94</b> | <b>-350.891,76</b> | <b>-1.306,18</b>  |

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

## **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. Alessandro Beccu***

