

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.

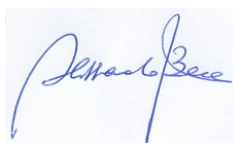
Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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
Differenza			0,00
	2018	2019	2020
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
Titolo 1	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
Titolo 2					35.601,42	0,00	65.183,00	100.784,42
Titolo 3	1.513,51	32.038,38	82.141,03	16.042,90	128.686,40	0,00	204.714,25	465.136,47
Titolo 4			445.768,36		69.924,24	0,00	42.480,54	558.173,14
Titolo 5				591.117,65		0,00	0,00	591.117,65
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9	92.641,58	15.012,06	18.090,85	15.178,82	1.764,64	0,00	6.255,61	148.943,56
Totale	596.231,51	300.142,29	1.022.094,51	1.849.323,34	1.573.238,80	0,00	3.349.144,59	8.690.175,04

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

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

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
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			11.908.848,31

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.527.287,43
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.013.371,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	978.248,33
SALDO FPV	35.122,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	135.844,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	801.813,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	665.969,20
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.527.287,43
SALDO FPV	35.122,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	665.969,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.726.316,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.954.152,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	11.908.848,31

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	7.543.824,12	8.680.469,00	11.908.848,31
Composizione del risultato di amministrazione:			
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

DESCRIZIONE	IMPORTO
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
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	0,00

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo 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'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
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'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda 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					
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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.

RENDICONTO 2020 - RIEPILOGO ACCANTONAMENTO A FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - metodo analitico								
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 AFFIDIO 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%	
IMPORTO FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione con il metodo analitico					€ 5.830.898,09			

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:

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

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
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- 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			
Totale	0,00	0,00	0,00

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

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

Spese

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

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.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
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
TOTALE	1.013.371,01	978.248,33

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	41.156,45	39.373,02	204.299,71
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
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	979.997,90	773.948,62
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
Totale FPV 2020 spesa corrente	204.299,71

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

Entrate

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

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	1.458.823,00	12.414,00	468.502,20	3.768.013,95
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	155.996,10	19.617,99	14.820,00	51.663,23
Recupero evasione COSAP/TOSAP	32.293,54	29.082,84	140,98	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	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
% x spesa corrente	0,00	1,84	3,23

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
Entrata netta	88.885,00	71.017,34	100.174,76
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
TOTALE		6.205.935,59	5.496.996,45	-708.939,14

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
TOTALE		3.186.691,70	860.996,92	-2.325.694,78

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
Saldo complessivo		-301.718

		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				
Saldo complessivo risultante dalla certificazione (A)	- 301.716	34.128	339.669	216.503	-	892.016
Ristori non accertati al 31/12/2020 (B)				13.679		
Saldo aggiornato alle risultanze contabili dell'ente (C=A-B)		34.128	339.669	202.824	-	892.016
Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2020 - Quota 2021 (+) (D)						-
Saldo complessivo senza quota contratti 2021 e senza ristori di entrata (E=C+D)					-	892.016
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
DETERMINAZIONE AVANZO VINCOLATO AL 31/12/2020 (I)		34.128	339.669			123.707
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			-
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.....) (+)				
Totale non utilizzato	123.707			-

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
Totale spese di personale (A)	1.263.154,81	1.266.556,19
(-) Componenti escluse (B)	68.798,14	160.904,86
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.194.356,67	1.105.651,33

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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
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
TOTALE DEBITO	=	3.135.468,05

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

Anno	2018	2019	2020
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	
Totale fine anno	3.389.592,84	3.263.952,90	3.135.468,05
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:

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

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:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
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
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	50.193.593,61	50.912.701,04	-719.107,43
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
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	50.193.593,61	50.912.701,04	-719.107,43
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
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
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-352.197,94	-350.891,76	-1.306,18

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

