

**Comune di Osini**

Provincia di Nuoro

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 11 del 28/04/2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

Il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Tortolì, li 28/04/2021

**REVISORE UNICO**  
*Cristina Perina*



## Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	10
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	17
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	18
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	18
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	20
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	20
11. CONCLUSIONI.....	20

## 1. PREMESSA

Il Comune di Osini registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 748 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **sono segnalati** errori: il sistema rileva la presenza del conto economico che non dovrebbe esserci in quanto l'Ente ha deliberato per la non adozione della contabilità economico patrimoniale con deliberazione di G.C. n. 23 del 06/04/2021. Trattasi di errore non bloccante.

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

L'Ente non è in disavanzo.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31/01/2021 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	4.595.316,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	4.595.316,72
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.099.441,25	4.280.398,40	4.595.316,72
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.403.584,20	2.435.618,00	2.435.705,39

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, sono le seguenti:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
Conto corrente postale n. 11992088	Entrate tributarie ed extratributarie	4.116,39

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

### **Dati sui pagamenti**

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -5,73 giorni.

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

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 42,59%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 89,36%

A tal proposito l'Organo di revisione riscontra la elevata capacità di pagamento delle spese esigibili in anni precedenti confermata anche dagli indicatori di bilancio quale il 9.2 del piano degli indicatori "smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti" pari al 94,27% e rileva l'insufficiente valore raggiunto dalla percentuale di riscossione di crediti esigibili in esercizi precedenti che è pari al 42,59%.

Tale percentuale si riduce per quanto attiene al Titolo III dell'Entrata ad un 13,73%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	18.038,57	13.404,58	11.155,89	14.301,80	8.205,50	31.700,67	50.401,43	147.208,44
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.896,79	27.029,05	51.925,84
<b>Titolo 3</b>	25.677,16	0,00	0,00	65,36	0,08	5.647,08	23.004,37	54.394,05
<b>Titolo 4</b>	80.073,60	0,00	0,00	0,00	0,00	11.889,02	129.692,82	221.655,44
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	3.926,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.637,33	5.563,58
<b>Totale</b>	<b>127.715,58</b>	<b>13.404,58</b>	<b>11.155,89</b>	<b>14.367,16</b>	<b>8.205,58</b>	<b>74.133,56</b>	<b>231.765,00</b>	<b>480.747,35</b>

Sull'anzianità dei residui attivi l'Organo di Revisione osserva che esistono residui ante 2014 di entità rilevante alcuni dei quali sono rappresentati nella seguente tabella:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	10.651,46	
1	TARI a seguito di attività di verifica e	9.715,23	

	controllo		
3	Fitti attivi	31.389,68	

In relazione alla somme indicate nella tabella precedente e tenendo conto della percentuale di riscossione in conto residui evidenziata precedentemente l'Organo di revisione invita l'Ente a potenziare l'attività di riscossione con particolare attenzione alla prescrizione delle somme in essa presenti quali i fitti comunali che a fronte di residui iniziali al 01/01/2020 di euro 34.183,72 presenta riscossioni in conto residui nel corso dell'esercizio 2020 pari ad euro 2.794,04 per somme relative, di residui finali al 31/12/2020, di euro 31.389,68. Si evince che la riscossione in conto residui è assolutamente insufficiente e si reitera la richiesta di potenziare la propria capacità di riscossione evidenziando inoltre che anche nella tabella dei parametri di deficitarietà l'unico parametro positivo è l'indicatore 2.8 "incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente minore del 22%".

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato negli allegati alle determinazioni assunte dai responsabili in sede di riaccertamento:

- euro 638,00 Imu attività di controllo allegato 2B determina n. 85 del 16/03/2021;
- euro 13.158,44 Titolo IV allegato 2B determina n. 43 del 16/03/2021.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	0,00	886,02	9.804,27	17.538,48	302.644,83	330.873,60
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.597,90	36.597,90
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	200,00	5.189,10	5.489,10
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>986,02</b>	<b>9.804,27</b>	<b>17.738,48</b>	<b>344.431,83</b>	<b>372.960,60</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020 non risultano essere residui vetusti principalmente in quanto i più vecchi risalgono al 2017 e sono di importo esiguo, i principali residui passivi si riferiscono al Titolo 1 e riguardano principalmente contratti od obbligazioni in essere; **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti; **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.280.398,40
RISCOSSIONI	191.011,56	1.920.015,20	2.111.026,76
PAGAMENTI	255.751,29	1.540.357,15	1.796.108,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.595.316,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.595.316,72
RESIDUI ATTIVI	248.982,35	231.765,00	480.747,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	28.528,77	344.431,83	372.960,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			102.201,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.757.310,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>2.843.591,95</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	266.991,22
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1.915.728,98
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.859.511,52
<b>SALDO FPV</b>	56.217,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.960,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	13.796,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.306,33
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-8.530,41
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	266.991,22
<b>SALDO FPV</b>	56.217,46
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-8.530,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	215.024,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.313.889,59
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>2.843.591,95</b>

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.903.887,07	2.528.913,68	2.843.591,95
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	119.318,72	121.677,02	184.917,19
Parte vincolata (C)	1.062.435,02	1.115.814,98	1.305.915,83
Parte destinata agli investimenti (D)	596.753,26	104.807,08	233.807,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.125.380,07	1.186.614,60	1.118.951,85

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
		121.677,02	1.115.814,98	104.807,08	1.186.614,60
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				158.000,00	158.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti		51.224,09		5.800,00	57.024,09
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	121.677,02	1.064.590,89	104.807,08	1.022.814,60	2.313.889,59
<b>Totale</b>	<b>121.677,02</b>	<b>1.115.814,98</b>	<b>104.807,08</b>	<b>1.186.614,60</b>	<b>2.528.913,68</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	121.677,02	121.677,02
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	121.677,02	121.677,02
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>121.677,02</b>	<b>121.677,02</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	1.115.814,98	1.115.814,98
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	51.224,09	51.224,09
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	1.064.590,89	1.064.590,89
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.115.814,98</b>	<b>1.115.814,98</b>

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

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

### **QUOTE ACCANTONATE**

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

L'Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

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

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

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

Il Revisore unico ha verificato che nel conto del bilancio non sono presenti crediti stralciati per inesigibilità ma crediti eliminati perché insussistenti.

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

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Nel risultato d'amministrazione 2020 è stata accantonata un importo di euro 500,00 al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L'organo di revisione ha verificato, nella sezione trasparente delle società partecipate, gli ultimi bilanci approvati:

- Abbanoa Spa nel bilancio 2018, pubblicato sulla sezione trasparenza della società, presenta un risultato d'esercizio positivo di euro 4.875.489 e ad oggi non risulta approvato il bilancio 2019 e conseguentemente neanche il 2020,
- Tossilo Tecnoservice Spa riporta nel bilancio 2019, consultabile anch'esso sulla sezione trasparenza della società, una perdita di euro 893.648,00. Non risulta approvato il bilancio 2020. Tale partecipazione risulta in dismissione anche se manca l'atto giuridico definitivo e la somma di competenza, per copertura perdite, vista la percentuale di partecipazione dello 0.05% ammonterebbe ad euro 446,82.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non sono presenti allo stato attuale contenziosi o passività potenziali.

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

**È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 1.975,81.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Nella parte accantonata del risultato d'amministrazione sono inoltre presenti fondi per accantonamento per rinnovi contrattuali per euro 15.000,00.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. di euro 184.917,19 corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione per euro 184.917,19..

### **QUOTE VINCOLATE**

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

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

### **Vincoli da trasferimenti**

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

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. pari ad euro

1.305.915,83 corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione per euro 1.305.915,83.

## QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio .

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

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>357.530,04</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	20.081,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	114.212,48
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>223.236,56</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	41.678,90
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>181.557,66</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>180.702,73</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	138.416,54
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>42.286,19</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.480,27
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>40.805,92</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>538.232,77</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		20.081,00
Risorse vincolate nel bilancio		252.629,02
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>265.522,75</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		43.159,17
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>222.363,58</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 538.232,77
- W2 (equilibrio di bilancio): € 265.522,75
- W3 (equilibrio complessivo): € 222.363,58

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

#### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
<b>Titolo 1</b>	362.871,66	371.077,22	368.820,20	102,3%	99,4%
<b>Titolo 2</b>	1.080.959,92	1.301.438,62	1.240.261,56	120,4%	95,3%
<b>Titolo 3</b>	70.608,92	81.210,29	72.881,93	115,0%	89,7%
<b>Titolo 4</b>	1.226.012,76	1.508.319,12	240.125,77	123,0%	15,9%
<b>Titolo 5</b>	0,00	100,00	100,00		100,0%
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 9</b>	483.100,00	508.100,00	229.590,74	105,2%	45,2%
<b>TOTALE</b>	<b>3.223.553,26</b>	<b>3.770.245,25</b>	<b>2.151.780,20</b>	<b>117,0%</b>	<b>57,1%</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	371.077,22	368.820,20	318.418,77	86,33
<b>Titolo II</b>	1.301.438,62	1.240.261,56	1.213.232,51	97,82
<b>Titolo III</b>	81.210,29	72.881,93	49.877,56	68,44
<b>Titolo IV</b>	1.508.319,12	240.125,77	110.432,95	45,99
<b>Titolo V</b>	100,00	100,00	100,00	100,00

L'organo di revisione, in merito al Titolo IV, osserva che le previsioni definitive rispetto agli accertamenti si discostano notevolmente per cui invita l'Ente a verificare l'attendibilità delle previsioni iniziali sia in fase di programmazione che in corso di gestione.

### **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	63,70	0,00	0,00
riscossione	63,70	0,00	0,00
<b>%riscossione</b>	<b>100,00</b>		

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 0,00.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	63,70	0,00	0,00
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti			

L'ente **non ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in quanto non sono scaduti i termini

#### **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	6.431,75	1.000,00	1.263,02
Riscossione	6.431,75	1.000,00	1.263,02

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero nel triennio 2018-2020.

#### **Recupero evasione:**

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 25.153,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.148,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 638,00	
Residui al 31/12/2020	20.366,69	80,97%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	20.366,69	
FCDE al 31/12/2020	13.998,03	68,73%

In relazione alle somme a residuo per recupero evasione si evidenzia una capacità di riscossione pari circa al 20% delle somme iscritte: si invita l'Ente a curare con maggiore attenzione la riscossione delle somme per attività di controllo dei tributi comunali potenziando la riscossione degli stessi onde evitarne la prescrizione.

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	1.471.463,91	1.911.639,05	1.380.145,55	129,9%	72,2%
<b>Titolo 2</b>	1.226.012,76	3.438.282,68	232.076,10	280,4%	6,7%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	42.976,59	42.976,59	42.976,59	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	483.100,00	508.100,00	229.590,74	105,2%	45,2%
<b>TOTALE</b>	<b>3.223.553,26</b>	<b>5.900.998,32</b>	<b>1.884.788,98</b>	<b>183,1%</b>	<b>31,9%</b>

L'organo di revisione ribadisce, relativamente al Titolo II della spesa, quanto già osservato in merito per le entrate del Titolo IV.

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	452.236,39	408.492,82	-43.743,57
102	imposte e tasse a carico ente	36.698,21	31.917,51	-4.780,70
103	acquisto beni e servizi	580.856,49	566.082,90	-14.773,59
104	trasferimenti correnti	362.633,32	347.230,10	-15.403,22
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	13.420,49	11.515,57	-1.904,92
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	568,36	2.077,00	1.508,64
110	altre spese correnti	20.662,56	12.829,65	-7.832,91
<b>TOTALE</b>		<b>1.467.075,82</b>	<b>1.380.145,55</b>	<b>-86.930,27</b>

Si evidenzia una generale diminuzione della spesa corrente rispetto all'esercizio 2019 dovuto anche ad un contestuale riduzione dei trasferimenti.

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	202.240,69	210.476,10	8.235,41
203	Contributi agli investimenti	20.658,28	21.600,00	941,72
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>222.898,97</b>	<b>232.076,10</b>	<b>9.177,13</b>

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	143.865,42	102.201,02
FPV di parte capitale	1.771.863,56	1.757.310,50
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.915.728,98</b>	<b>1.859.511,52</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>47.223,61</b>	<b>143.865,42</b>	<b>102.201,02</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.989,97	93.641,51	52.165,67
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	5.709,60	0,00	0,00
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**	32.979,03	37.969,30	39.318,21
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	6.545,01	6.545,01	10.717,14
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	5.709,60	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>194.929,26</b>	<b>1.771.863,56</b>	<b>1.757.310,50</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	15.390,30	1.671.779,51	83.900,72
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	104.501,44	25.046,53	1.598.372,26
di cui FPV da riaccertamento straordinario	75.037,52	75.037,52	75.037,52
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	39.318,21
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	62.882,81
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>102.201,02</b>

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

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

### Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	416.141,94	408.492,82
Spese macroaggregato 103	3.989,16	1.056,70
Irap macroaggregato 102	27.324,42	27.198,61
Altre spese: segreteria convenzionata	0,00	47.484,40
Altre spese: Servizio polizia municipale	12.080,60	0,00
Altre spese: quota Unione dei Comuni	0,00	1.500,00
Altre spese: prestazioni occasionali	0,00	1.000,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>459.536,12</b>	<b>486.732,53</b>
(-) Componenti escluse (B)	55.337,53	97.688,56
(-) Altre componenti escluse: importi in deroga art. 33 D.L. 34/2019	0,00	6.187,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	25.023,66
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>404.198,59</b>	<b>382.856,97</b>

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

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, , 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'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	278.650,99
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	42.976,59
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>235.674,40</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	358.975,97	319.722,63	278.650,99
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	39.253,34	41.071,64	42.976,59
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>319.722,63</b>	<b>278.650,99</b>	<b>235.674,40</b>
Nr. Abitanti al 31/12	772,00	748,00	748,00
Debito medio per abitante	414,15	372,53	315,07

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	15.238,82	13.420,49	11.515,57
Quota capitale	39.253,34	41.071,64	42.976,59
<b>Totale fine anno</b>	<b>54.492,16</b>	<b>54.492,13</b>	<b>54.492,16</b>

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

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio riconosciuti con delibera di Consiglio Comunale n. 11 del 09/07/2020:

	2018	2019	2020
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	766,67
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	170,80	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>170,80</b>	<b>0,00</b>	<b>766,67</b>

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

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

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

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

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

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

L'ente in data 22/12/2020 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società:

<b>Società partecipata</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Mantenimento (si/no)</b>	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>Osservazioni</b>
Tossilo Tecnoservice Spa	0.05	No	-893.648 Esercizio 2019	Presente accantonamento Fondo perdite
Abbanoa Spa	0,023694	Si	Bilancio 2019 non approvato	

Il Revisore unico dà atto che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e le società Abbanoa Spa e Tossilo Tecnoservice Spa.

L'unico Ente con cui è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori è l'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna in quanto lo stesso ha comunicato con protocollo 751 del 18/02/2021 le proprie risultanze. Tale conciliazione evidenzia delle non coincidenze in quanto Egas presenta nei propri documenti contabili un credito di euro 615,64 mentre nella contabilità dell'Ente non sono presenti residui passivi relativi a debiti verso Egas. Si invita l'Ente ad adottare senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie con tutti gli organismi partecipati.

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

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	20.852.762,80	21.559.026,65	-706.263,85
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.920.216,08	4.666.960,67	253.255,41
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>25.772.978,88</b>	<b>26.225.987,32</b>	<b>-453.008,44</b>
A) PATRIMONIO NETTO	25.146.868,07	25.659.355,13	-512.487,06
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.475,81	1.394,81	16.081,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	608.635,00	565.237,38	43.397,62
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>25.772.978,88</b>	<b>26.225.987,32</b>	<b>-453.008,44</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 320.682,97
Fondo svalutazione crediti +	€ 167.441,38
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 7.377,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 480.747,35</b>

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

DEBITI +	€ 608.635,00
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 235.674,40
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 372.960,60</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

## VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		0	
RISULTATO D'ESERCIZIO		-	
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE			
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.		6.055,44	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-	518.542,50	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI			
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			-€ 512.487,06

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 16.975,81
FAL	
Fondo perdite partecipate	€ 500,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 17.475,81</b>

### 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL.

### 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base di quanto rilevato l'organo di revisione invita l'Ente:

- a potenziare la capacità di riscossione delle entrate proprie;
- a procedere quanto prima alla dismissione effettiva della partecipazione in Tossilo TecnoService Spa non rilevando giuridicamente, senza l'atto di cessione quote e le relative trascrizioni pubblicitarie previste per legge, l'avvenuto pagamento del prezzo;
- ad adottare senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie con tutti gli organismi partecipati

### 11. 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

*Crisco De...*

