

Comune di Osini

Provincia di Nuoro

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 20 del 16/07/2021

RELAZIONE SULLA RETTIFICA AL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico

Vista la propria precedente relazione al rendiconto 2020 n. 11 del 28/04/2021 allegata alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 30/04/2021 con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione 2020;

Vista la delibera di Giunta Comunale n. 43 del 15/07/2021 avente ad oggetto "Rendiconto 2020- Rettifica allegati e della Relazione illustrativa della Giunta al Rendiconto 2020"

Vista la proposta di delibera di Consiglio comunale n. 14 del 02/07/2021 avente ad oggetto "rettifica delibera consiliare n. 9 del 30/04/2021 – rendiconto 2020";

Preso atto che in sede di redazione della certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 per l'anno 2020 ex art. 39 comma 2 D.L. 104/2020 è stato riscontrato che per mero errore materiale non sono state accertate, per l'anno 2020, le risorse del fondo sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni di cui all'art. 243 del D.L. 34/2020 (Decreto rilancio);

Preso atto che l'Ente ha ritenuto opportuno adeguare le risultanze del rendiconto 2020 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ 47/2021 di Arconet;

Procede a redigere una relazione sulle risultanze dell'esercizio finanziario 2020 venutesi a modificare per effetto delle attività di cui sopra evidenziando gli allegati che hanno subito modifiche.

Tortoli, li 16/07/2021


IL REVISORE UNICO
Dot. (ssa) Gisella Deiana

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	3
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	4
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	8
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	11
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	11
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	12
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	13
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	14
11. CONCLUSIONI.....	14

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** inviato il rendiconto approvato con i relativi allegati al BDAP.

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 non ha subito modifiche rispetto alla relazione precedente.

Anche l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria sono rimaste inalterate.

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, preso atto della rettifica intervenuta, conferma le osservazioni della precedente relazione.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	18.038,57	13.404,58	11.155,89	14.301,80	8.205,50	31.700,67	50.401,43	147.208,44
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.896,79	48.794,05	73.690,84
Titolo 3	25.677,16	0,00	0,00	65,36	0,08	5.647,08	23.004,37	54.394,05
Titolo 4	80.073,60	0,00	0,00	0,00	0,00	11.889,02	129.692,82	221.655,44
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	3.926,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.637,33	5.563,58
Totale	127.715,58	13.404,58	11.155,89	14.367,16	8.205,58	74.133,56	253.530,00	502.512,35

Sull'anzianità dei residui attivi l'Organo di Revisione conferma le precedenti osservazioni.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 non ha subito modifiche.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020, a seguito della rettifica, 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	253.530,00	502.512,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
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
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.865.356,95

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	288.756,22
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.915.728,98
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.859.511,52
SALDO FPV	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
SALDO GESTIONE RESIDUI	-8.530,41
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	288.756,22
SALDO FPV	56.217,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-8.530,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	215.024,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.313.889,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.865.356,95

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	2.865.356,95
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	119.318,72	121.677,02	184.917,19
Parte vincolata (C)	1.062.435,02	1.115.814,98	1.320.133,38
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	1.126.499,30

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è rimasto inalterato nelle sue risultanze che sono le seguenti.

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	2.528.913,68
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
Totale	121.677,02	1.115.814,98	104.807,08	1.186.614,60	2.528.913,68

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
Totale	0,00	0,00	0,00	121.677,02	121.677,02

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
Totale	0,00	0,00	0,00	1.115.814,98	1.115.814,98

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 prima dell'approvazione del rendiconto **non aveva 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 l'invio della stessa era fissato per il 31/05/2021. La certificazione risulta essere stata regolarmente trasmessa il 27/05/2021

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. pari ad euro 1.320.133,38 corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione per euro 1.320.133,38.

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 e non hanno subito variazioni.

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		379.295,04
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	20.081,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	128.430,03
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		230.784,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	41.678,90
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		189.105,11
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		180.702,73
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
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		42.286,19
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.480,27
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		40.805,92
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		559.997,77
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		20.081,00
Risorse vincolate nel bilancio		266.846,57
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		273.070,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		43.159,17
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		229.911,03

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, rettificati, sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 559.997,77

- W2 (equilibrio di bilancio): € 273.070,20
- W3 (equilibrio complessivo): € 229.911,03

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	362.871,66	371.077,22	368.820,20	102,3%	99,4%
Titolo 2	1.080.959,92	1.301.438,62	1.262.026,56	120,4%	97,0%
Titolo 3	70.608,92	81.210,29	72.881,93	115,0%	89,7%
Titolo 4	1.226.012,76	1.508.319,12	240.125,77	123,0%	15,9%
Titolo 5	0,00	100,00	100,00		100,0%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	483.100,00	508.100,00	229.590,74	105,2%	45,2%
TOTALE	3.223.553,26	3.770.245,25	2.173.545,20	117,0%	57,6%

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)
Titolo I	371.077,22	368.820,20	318.418,77	86,33
Titolo II	1.301.438,62	1.262.026,56	1.213.232,51	96,13
Titolo III	81.210,29	72.881,93	49.877,56	68,44
Titolo IV	1.508.319,12	240.125,77	110.432,95	45,99
Titolo V	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)

La rettifica non incide su tale voce del rendiconto.

L'ente **non ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno: si invita l'Ente a procedere tempestivamente all'adempimento.

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti dei permessi per costruire sono rimasti invariati.

Recupero evasione:

Non ci sono state modifiche rispetto alla precedente relazione

Spese

La parte spesa del rendiconto di gestione anno 2020 non ha subito modifiche rispetto alla precedente relazione quindi viene confermato in toto quanto già osservato e considerato in essa.

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **non ha subito modifiche.**

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
TOTALE	1.915.728,98	1.859.511,52

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	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
Totale spese di personale (A)	459.536,12	486.732,53
(-) Componenti escluse (B)	55.337,53	97.688,56
(-) Altre componenti escluse:importi in deroga art. 33 D.L. 34/2019 di cui rinnovi contrattuali	0,00	6.187,00 25.023,66
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	404.198,59	382.856,97

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 e nulla risulta modificato rispetto alla precedente relazione cui si rimanda per la presente sezione.

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
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- 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
Totale	170,80	0,00	766,67

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 fino a data odierna **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

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:

Società partecipata	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
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. Rispetto alla precedente relazione l'Ente, ottemperando alle richieste del revisore, ha riscontrato la nota di Egas notificando alla stessa di ritenere la pretesa creditoria infondata ai sensi dell'art. 3 della convenzione stipulata nell'anno 1978 con l'Ente Sardo Acquadotti e Fognature per la costruzione di un immobile.

L'Ente ha inoltre acquisito, con protocollo n. 0001901 del 06/05/2021, l'annotazione n. 23 anno 2020 del 07 maggio 2020 con la quale viene trascritta, nel libro soci della Tossilo Tecnoservice Spa a pag. 24 dello stesso, la cessione della quota societaria posseduta dal Comune di Osini a favore del Consorzio per la Zona Industriale di Macomer.

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, a seguito delle rettifiche introdotte, 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	4.941.981,08	4.666.960,67	275.020,41
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	25.794.743,88	26.225.987,32	-431.243,44
A) PATRIMONIO NETTO	25.168.633,07	25.659.355,13	-490.722,06
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
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	25.794.743,88	26.225.987,32	-431.243,44
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	342.447,97
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	+		
RESIDUI ATTIVI	=		
		€	502.512,35

I debiti sono conciliati con i residui passivi sono rimasti invariati:

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	+		
RESIDUI PASSIVI	=		
		€	372.960,60

* 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.		27.820,44	
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			-€ 490.722,06

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) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	17.475,81

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto, adeguandola alle nuove risultanze, la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL indicando nella stessa le rettifiche apportate al rendiconto.

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;
- 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;
- a provvedere tempestivamente alla trasmissione al Ministero dell'Interno della certificazione prevista dall'art. 142, comma 12-quater Nuovo Codice della Strada.

Inoltre si ricorda che anche le nuove risultanze del rendiconto, con tutti gli allegati di legge, dovranno essere ritrasmessi al Bdap nei termini di legge.

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 della rettifica del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GISELLA DEIANA

