



**Comune di GONNOSTRAMATAZA**

**Provincia di Oristano**

**Verbale n. 16 del 22 luglio 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.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

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

San Nicolò d'Arcidano, 22 luglio 2021

**IL REVISORE UNICO**  
Dottor Mauro Loru

## Sommario

PREMESSA .....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	14
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	14
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	14
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	15
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	15
10. CONCLUSIONI.....	15

## **PREMESSA**

Il Comune di Gonnostramatza registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 853 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 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.

## 1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.691.928,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.691.928,49
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto ad effettuare con regolarità trimestrale le verifiche di cassa.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	50.000,00	50.000,00	50.000,00

## 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 09 del 11/06/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 8,70 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 24,94 %

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>			13.557,09	5.148,56	16.465,36	90.089,24	56.388,52	181.648,77
<b>Titolo 2</b>	10.246,50			9.155,07	34.052,59	29.257,66	127.128,58	209.840,40
<b>Titolo 3</b>	9.393,83	682,13	2.676,19	5.773,09	1.953,50	6.736,70	22.605,12	49.820,56
<b>Titolo 4</b>	40.312,60	266,00	24.648,48	135.000,00	12.549,80	212.450,20	18.747,13	443.974,21
<b>Titolo 5</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>			3.477,05	3.774,16	7.739,33	7.490,06	5.275,82	27.756,42
<b>Totale</b>	<b>59.952,93</b>	<b>948,13</b>	<b>44.358,81</b>	<b>158.850,88</b>	<b>72.760,58</b>	<b>346.023,86</b>	<b>230.145,17</b>	<b>913.040,36</b>

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	115.891,79	795,49	3.146,63	51.556,47	25.584,99	29.612,84	200.434,72	427.022,93
<b>Titolo 2</b>	67.969,69	126.286,03	22.779,80	136.238,00	316.922,69	200.959,89	24.188,52	895.344,62
<b>Titolo 3</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	18.115,92	936,29	1.698,86	4.730,94	7.249,30	7.490,06	26.662,94	66.884,31
<b>Totale</b>	<b>201.977,40</b>	<b>128.017,81</b>	<b>27.625,29</b>	<b>192.525,41</b>	<b>349.756,98</b>	<b>238.062,79</b>	<b>251.286,18</b>	<b>1.389.251,86</b>

### **3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.451.338,12
RISCOSSIONI	82.357,46	1.714.556,13	1.796.913,59
PAGAMENTI	380.689,67	1.175.633,55	1.556.323,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.691.928,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.691.928,49
RESIDUI ATTIVI	682.895,19	230.145,17	913.040,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.137.965,68	251.286,18	1.389.251,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			134.395,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			346.473,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>734.848,26</b>

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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	517.781,57
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	202.339,30
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	480.868,73
<b>SALDO FPV</b>	-278.529,43
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	90.838,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	-129.403,49
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-220.242,10
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	517.781,57
<b>SALDO FPV</b>	-278.529,43
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-220.242,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	17.536,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	556.090,95
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	592.637,03

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	435.185,07	371.287,69	734.848,26
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	€ 155.934,53	408.111,59	334.028,92
Parte vincolata (C)	€ 84.084,67	116.057,49	198.192,99
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -		0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 195.165,87	49.457,91	202.626,35

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	408.111,59	116.057,49	0,00	49.457,91	<b>573.626,99</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		17.563,04			<b>17.563,04</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	408.111,59	98.494,45	0,00	49.457,91	<b>556.063,95</b>
<b>Totale</b>	<b>408.111,59</b>	<b>116.057,49</b>	<b>0,00</b>	<b>49.457,91</b>	<b>-202.339,30</b>

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

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

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

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

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e 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

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente non ha attivato il Fondo Anticipazione liquidità.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 26.856,14, 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, pertanto non è stato accantonato alcun importo.

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

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 105,00.

### **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>256.413,78</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	105,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	84.166,84
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>172.141,94</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-20.429,30
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>192.571,24</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>374,40</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	64,50
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.771,61
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-7.461,71</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.172,72
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-9.634,43</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>256.788,18</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		169,50
Risorse vincolate nel bilancio		91.938,45
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>164.680,23</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-18.256,58
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>182.936,81</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo;

W2 è positivo.

Nel corso dell'esercizio L'Ente non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rileva alcun debito fuori bilancio.

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>	270.875,69	264.375,69	270.978,63	97,6%	102,5%
<b>Titolo 2</b>	1.189.784,43	1.175.051,47	1.163.264,53	98,8%	99,0%
<b>Titolo 3</b>	70.140,37	65.374,62	42.568,21	93,2%	65,1%
<b>Titolo 4</b>	120.000,00	286.450,13	285.441,74	238,7%	99,6%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 9</b>	363.940,42	364.069,42	0,00	100,0%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>2.014.740,91</b>	<b>2.155.321,33</b>	<b>1.762.253,11</b>	<b>107,0%</b>	<b>81,8%</b>

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	1.573.372,29	1.556.909,62	1.146.174,46	99,0%	73,6%
<b>Titolo 2</b>	279.767,50	454.217,63	98.297,08	162,4%	21,6%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	363.940,42	364.069,42	182.448,19	100,0%	50,1%
<b>TOTALE</b>	<b>2.217.080,21</b>	<b>2.375.196,67</b>	<b>1.426.919,73</b>	<b>107,1%</b>	<b>60,1%</b>

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario:

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	42.636,30	134.395,47
FPV di parte capitale	159.703,00	346.473,26
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>202.339,30</b>	<b>480.868,73</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>95.789,13</b>	<b>42.636,30</b>	<b>134.395,47</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	93.464,73	42.636,30	134.395,47
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	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**	2.324,40	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>1.830,00</b>	<b>159.703,00</b>	<b>346.473,26</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.830,00	159.703,00	346.473,26
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

#### Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	264.375,69	270.978,63	214.590,11	79,19
<b>Titolo II</b>	1.175.051,47	1.163.264,53	1.036.135,95	89,07
<b>Titolo III</b>	65.374,62	42.568,21	19.963,09	46,90
<b>Titolo IV</b>	286.450,13	285.441,74	266.694,61	93,43
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

#### Analisi delle entrate

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

#### Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	13.250,00	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>13.250,00</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	€ 27.990,53	
Residui riscossi nel 2020	€ 489,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.405,11	
Residui al 31/12/2020	25.096,42	89,66%
Residui della competenza	€ 13.250,00	
Residui totali	38.346,42	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

### **Contributi per permessi di costruire:**

Non sono state accertate somme per permessi di costruire.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Non risultano accertate somme derivanti da tale tipologia di entrata.

### **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	264.498,13	272.257,01	7.758,88
102	imposte e tasse a carico ente	19.095,17	20.569,45	1.474,28
103	acquisto beni e servizi	580.129,62	510.288,72	-69.840,90
104	trasferimenti correnti	448.033,47	334.371,74	-113.661,73
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	204,00	204,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.088,45	0,00	-1.088,45
110	altre spese correnti	8.464,69	8.483,54	18,85
<b>TOTALE</b>		<b>1.321.309,53</b>	<b>1.146.174,46</b>	<b>-175.135,07</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	294.711,94	98.297,08	-196.414,86
203	Contributi agli investimenti	22.400,00	0,00	-22.400,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	6.054,40	0,00	-6.054,40
<b>TOTALE</b>		<b>323.166,34</b>	<b>98.297,08</b>	<b>-224.869,26</b>

## CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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

capitolo 315	16.281,30
capitolo 316	21.073,05
capitolo 317	1.273,06
capitolo 318	15.587,95
capitolo 319	5.522,68
capitolo 321	843,28
capitolo 322	22.955,40
capitolo 113	88,82

**TOTALE € 83.625,54**

### **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:

	<b>Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto</b>	<b>2020</b>
Spese macroaggregato 101	274.921,06	282.069,66
Spese macroaggregato 103	5.259,47	0,00
Irap macroaggregato 102	15.855,03	17.830,71
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00
Altre spese: da specificare.....	40.147,89	0,00
Altre spese: da specificare.....	13.284,79	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>349.468,24</b>	<b>299.900,37</b>
(-) Componenti escluse (B)	58.629,47	46.623,20
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>290.838,77</b>	<b>253.277,17</b>

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata dalla Giunta Comunale, 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:

- Piano dei fabbisogni di personale e relative modifiche:  
Parere n. 1/2021 del 28/02/2021.
- Certificazioni fondi risorse decentrate:  
Parere n. 12 del 17/09/2020.

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

## **5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nel 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	22.168,44	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	22.168,44	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	890,00	0,00	853,00
Debito medio per abitante	0,00	#DIV/0!	0,00

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	1.086,56	0,00	0,00
Quota capitale	22.168,44	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>23.255,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nel corso dell'esercizio 2020 non sono stati accesi nuovi mutui e l'indebitamento al 31/12/2020 è pari a zero.

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Il Revisore Unico non ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità anche per via della modesta entità delle partecipazioni possedute.

## **7. 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.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.281.865,59	5.417.435,03	-135.569,44
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.468.222,94	2.200.721,39	267.501,55
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>7.750.088,53</b>	<b>7.618.156,42</b>	<b>131.932,11</b>
A) PATRIMONIO NETTO	6.138.279,40	6.086.693,33	51.586,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	222.557,27	0,00	222.557,27
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.389.251,86	1.531.463,09	-142.211,23
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>7.750.088,53</b>	<b>7.618.156,42</b>	<b>131.932,11</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

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

I crediti sono conciliati con i residui attivi, fondo crediti di dubbia esigibilità 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.

## **8. 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. Che la stessa **contenga/non contenga** i criteri di valutazione.

## **9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Nel corso dell'esercizio non si sono rilevate delle irregolarità e pertanto non sono state effettuate proposte da parte dell'Organo di Revisione.

## **10. 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

Dottor Mauro Loru