

Comune di Escalaplano
Provincia del Sud Sardegna

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 11 del 29/07/20021

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.

29 luglio 2021

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Monia Ibba

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	11
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	19
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	20
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	21
10. CONCLUSIONI	21

1. PREMESSA

Il Comune di Escalaplano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.126 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".

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 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)	6.393.992,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	6.393.992,23
Differenza	0,00

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	4.287.275,95	5.635.584,41	6.393.992,23
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.078.540,71	2.077.425,30	3.288.459,85

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

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche di cassa.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriere, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 1 del 02/04/2021, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
Banco posta	Tip 3 (Fitti, concessione loculi ecc)	€ 2.026,21

Dati sui pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 28/06/2021 sulla proposta di 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) = 31,91%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 37,33%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		€ 86.248,17	€ 38.052,06	€ 41.412,62	€ 39.490,17	36.103,93	88.183,33	329.490,28
Titolo 2		€ 26.506,64			€ 67.423,30	15.523,28	65.760,00	175.213,22
Titolo 3		€ 99.931,53	€ 4.400,22	€ 9.679,95	€ 6.306,81	41.457,99	40.767,40	202.543,90
Titolo 4		€ 46.051,65		0,00	0,00	83.839,68	354.994,52	484.885,85
Titolo 5				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6		€ 51.786,51		0,00	0,00	0,00	0,00	51.786,51
Titolo 7				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9		€ 6.500,00		0,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00
Totale	0,00	317.024,50	42.452,28	51.092,57	113.220,28	176.924,88	549.705,25	1.250.419,76

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.

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.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			0,00	€ 4.172,30	€ 10.384,67	20.180,04	329.348,56	364.085,57
Titolo 2				0,00	0,00	16.000,00	289.729,99	305.729,99
Titolo 3				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	€ 500,00					0,00	28,79	528,79
Totale	500,00	0,00	0,00	4.172,30	10.384,67	36.180,04	619.107,34	670.344,35

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- **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			5.635.584,41
RISCOSSIONI	356.306,22	4.392.459,38	4.748.765,60
PAGAMENTI	416.777,55	3.573.580,23	3.990.357,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.393.992,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.393.992,23
RESIDUI ATTIVI	700.714,51	549.705,25	1.250.419,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	51.237,01	619.107,34	670.344,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			143.376,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			4.326.999,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.503.691,26

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	749.477,06
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.300.864,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.470.376,38
SALDO FPV	-1.169.511,87
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	69.262,97
Minori residui passivi riaccertati (+)	20.663,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-48.599,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	749.477,06
SALDO FPV	-1.169.511,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	-48.599,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.373.333,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.598.991,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.503.691,26

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.563.312,72	2.972.325,39	2.503.691,26
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	400.152,95	423.768,45	456.856,10
Parte vincolata (C)	614.836,44	575.233,08	695.080,54
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.548.323,33	1.973.323,86	1.351.754,62

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di Consiglio Comunale:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
26c del 26/10/20	Variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2020/2022. Applicazione al bilancio di previsione 2020/2022, quota avanzo di amministrazione art. 187 del d.lgs. 267/2000"	Sì, f.di non vincolati € 1.110.000	Parere n. 5 del 21-10-2021

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

Determina numero ... del ..	Oggetto	Applicazione (si/no) e quota	avanzo
Det 340 del 23/09/20	Applicazione di quota di avanzo vincolato 2019 al bilancio di previsione 2020 ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lettera c) del d.lgs 267/2000. Interventi del settore sociale e amministrativo	avanzo di amm vincolato – quota trasferim € 75.833,58	

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
	423.768,45	575.233,08	0,00	1.973.323,86	2.972.325,39
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				1.110.000,00	1.110.000,00
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		263.333,58			263.333,58
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	423.768,45	311.899,50	0,00	863.323,86	1.598.991,81
Totale	423.768,45	575.233,08	0,00	1.973.323,86	2.972.325,39

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	370.406,28	3.362,17	0,00	50.000,00	423.768,45
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	370.406,28	3.362,17	0,00	50.000,00	423.768,45
Totale	370.406,28	3.362,17	0,00	50.000,00	423.768,45

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	466.792,32	51.884,63	56.556,13	575.233,08
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	466.792,32	51.884,63	56.556,13	575.233,08
Totale	0,00	466.792,32	51.884,63	56.556,13	575.233,08

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 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

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 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 dei rapporti annui*.

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia*.

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

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

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto; ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 50.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 4.814,17.

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

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 ha **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.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria

rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

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.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	20.081
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	1.677
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	26.107
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Totale	47.865

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori sono stati:

- in entrata: € 3.496,07;
- ristori di spesa: € 7.411,54
- Fondo funzioni fondamentali € 60.786,55
- TRASFERIMENTI RAS - MISURE STRAORDINARIE LR 12/20 A SOSTEGNO DELLE FAMIGLIE (COVID-19) € 9267,43
- CONTRIBUTO PER SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE UFFICI-AMBIENTI-MEZZI COMUNALI (CONVID-19) da protezione civile 1676,75

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/non 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 correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate*).

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		816.590,48
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	184.665,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		631.925,18
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	33.087,65
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		598.837,53
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		136.708,29
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	217.273,46
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-80.565,17
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-80.565,17
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		953.298,77
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		401.938,76
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		551.360,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		33.087,65
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		518.272,36

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): € 953.298,77.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 551.360,01.
- W3 (equilibrio complessivo): € 518.272,36.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0	

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	835.609,08	834.569,42	835.953,77	99,9%	100,2%
Titolo 2	1.927.936,66	2.190.267,35	2.000.139,24	113,6%	91,3%
Titolo 3	368.763,90	364.416,62	314.913,28	98,8%	86,4%
Titolo 4	2.366.368,61	1.763.532,13	1.391.361,49	74,5%	78,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	429.865,00	469.865,00	399.796,85	109,3%	85,1%
TOTALE	5.928.543,25	5.622.650,52	4.942.164,63	94,8%	87,9%

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	834.569,42	835.953,77	747.770,44	89,45
Titolo II	2.190.267,35	2.000.139,24	1.934.379,24	96,71
Titolo III	364.416,62	314.913,28	274.145,88	87,05
Titolo IV	1.763.532,13	1.391.361,49	1.036.366,97	74,49
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	207.715,70	25.595,38	No fcde	
1	TARI	220.179,97	46.205,60		
1	TOSAP	5.893,85	245,98		
1	Addizionale IRPEF			No fcde	

3	Sanzioni CDS				
3	Refezione scolastica				
3	Trasporto scolastico				
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi				
3	COSAP	375,71	0		
4	Oneri di urbanizzazione				

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

La gestione delle sanzioni è a carico dell'Unione dei Comuni del Gerrei dal 2013.

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	10.498,94	7.660,97	10.532,00
Riscossione	10.498,94	7.660,97	10.532,00

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese di investimento.

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2020
			Competenza Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU	12.982,00	615,00	8.403,81	34.608,08
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	5.075,92	311,00	3.916,48	23.523,98
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	1.059,51
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	18.057,92	926,00	12.320,29	59.191,57

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.126.283,70	
Residui riscossi nel 2020	€ 356.306,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 69.262,97	
Residui al 31/12/2020	700.714,51	62,21%
Residui della competenza	€ 549.705,25	
Residui totali	1.250.419,76	
FCDE al 31/12/2020	402.041,93	32,15%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.871.169,66	3.302.426,94	2.316.791,36	115,0%	70,2%
Titolo 2	5.831.276,44	6.498.173,37	1.449.716,06	111,4%	22,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	26.383,30	26.383,30	26.383,30	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	429.865,00	469.865,00	399.796,85	109,3%	85,1%
TOTALE	9.158.694,40	10.296.848,61	4.192.687,57	112,4%	40,7%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

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	581.537,51	621.490,97	39.953,46
102	imposte e tasse a carico ente	37.923,30	41.213,62	3.290,32
103	acquisto beni e servizi	782.419,95	784.469,31	2.049,36
104	trasferimenti correnti	816.031,31	817.516,90	1.485,59
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	7.911,75	4.263,92	-3.647,83
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.337,32	1.391,04	-2.946,28
110	altre spese correnti	68.687,58	46.445,60	-22.241,98
TOTALE		2.298.848,72	2.316.791,36	17.942,64

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	685.683,46	1.356.964,18	671.280,72
203	Contributi agli investimenti	66.186,50	92.751,88	26.565,38
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		751.869,96	1.449.716,06	697.846,10

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	76.302,17	143.376,90
FPV di parte capitale	3.224.562,34	4.326.999,48
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	3.300.864,51	4.470.376,38

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	247.583,65	76.302,17	143.376,90
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	26.295,73	8.337,02
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	247.583,65	50.006,44	135.039,88
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
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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.695.937,48	3.224.562,34	4.326.999,48
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	44.417,63	167.582,47
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.695.937,48	3.180.144,71	4.159.417,01
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
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	27.266,56
Trasferimenti correnti	4.326,67
Incarichi a legali	7.467,67
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	104.316,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	143.376,90

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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	543.187,52	621.490,97
Spese macroaggregato 103	1.722,59	900,00
Irap macroaggregato 102	36.501,35	41.213,62
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	581.411,46	663.604,59
(-) Componenti escluse (B)	0,00	170.169,07
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	581.411,46	493.435,52

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.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	367.537,17
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	99.564,89
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	267.972,28

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	467.102,06	367.537,17	306.908,67
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	99.564,89	103.994,21	26.383,30
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-43.365,71	39.531,22
Totale fine anno	367.537,17	306.908,67	240.994,15
Nr. Abitanti al 31/12	2.149,00	2.126,00	2.105,00
Debito medio per abitante	171,03	144,36	114,49

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	12.341,07	7.911,75	4.263,92
Quota capitale	99.564,89	103.994,21	26.383,30
Totale fine anno	111.905,96	111.905,96	30.647,22

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 ha** in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2020 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio>>

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data entro 31.12.2020 **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.

Si precisa in merito che le partecipazioni sono da considerarsi come irrисorie e obbligatorie.

Le partecipazioni detenute nel 2020 dal Comune di Escalaplano in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

- Abbanoa Spa, con una partecipazione dello 0,0243018% - Azioni societarie: n. 68355

Il Comune di Escalaplano fa parte dell'Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale della Sardegna (A.A.T.O. Sardegna), dal 1° gennaio 2015 "Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (E.G.A.S.)" per la regolazione del Servizio Idrico Integrato della Sardegna – L.R. 4/2015 - con una percentuale di rappresentanza per il triennio 2020/2022 pari al 0,0021013%.

L'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna è un Ente Pubblico e non una Società partecipata al quale gli Enti ricadenti nel medesimo ambito territoriale ottimale aderiscono obbligatoriamente.

Si riscontra che non risultano crediti e debiti reciproci tra questo Ente e le suddette società partecipate.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

RILEVATO che, per i comuni fino a 5.000 abitanti, in considerazione delle maggiori difficoltà gestionali connesse alle ridotte dimensioni l'art. 232, c. 2, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato da ultimo dall'art. 57, c. 2-ter, D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, prevede la possibilità di esercitare, in via definitiva, l'opzione per non tenere la contabilità economico-patrimoniale "*Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale ((...)). Gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011.*";

PRECISATO che la popolazione residente del Comune di Escalaplano, rilevata ai sensi del comma 2 dell'art. 156 del TUEL, è inferiore a cinquemila abitanti;

Il Revisore Unico ha constatato che, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 21/05/2021, avente ad oggetto: "RINVIO DEGLI ADEMPIMENTI DI CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE E DEL BILANCIO CONSOLIDATO A SEGUITO DELL'ENTRATA IN VIGORE DELL' ARMONIZZAZIONE CONTABILE CON IL D.LGS. N. 118 DEL 23.06.2011", l'ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 232, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato da ultimo dall'art. 57, c. 2-ter, D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, per non tenere la contabilità economico-patrimoniale ex D.Lgs n. 118/2011 e s.m.i.. fino all'adozione di successivo apposito atto in cui l'Ente decida di adottare la contabilità economico patrimoniale.

L'ente ha ritenuto di doversi avvalere delle predette facoltà, di cui al comma 2 dell'art. 232

e comma 3 dell'art. 233 bis del TUEL, al fine di garantire una più graduale introduzione dell'applicazione delle complesse disposizioni in oggetto, al fine di consentire alla struttura comunale la completa attuazione e implementazione dei necessari strumenti procedurali, operativi e organizzativi finalizzati alla corretta applicazione dei nuovi principi contabili:

- l'adozione dei principi applicati alla contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria;
- l'adozione del bilancio consolidato.

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, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

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

DOTT.SSA MONIA IBBA