

Comune di ULA TIRSO

Provincia di ORISTANO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 11 del 14/07/2021

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 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.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico 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.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Ula Tirso, lì 14/07/2021

IL REVISORE UNICO

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	11
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	17
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	18
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	18
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	19
10. CONCLUSIONI	19

1. PREMESSA

Il Comune di Ula Tirso registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 491 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 segnalati errori formali di validazione e di coerenza riconducibili a conto economico, stato patrimoniale e allegato A/2 e A/3, Si tratta di errori dovuti a mancate valorizzazioni di elementi economico/patrimoniali e/o dovuti a variazioni indicate con segno negativo non riconosciute dal sistema.

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.

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto 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)	1.494.458,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.494.458,30
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	1.699.488,62	1.407.369,99	1.494.458,30
<i>di cui cassa vincolata</i>	265.542,56	309.657,90	309.657,90

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

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soiope allegato obbligatorio al rendiconto.

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

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità non

corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto. Tale differenza che ammonta ad €9.908,79 di cui € 8.890,56 ascrivibile a differenze negli interventi del Titolo 1 così dettagliati: Intervento 1 differenza di € 8.309,58; Intervento 3 differenza € -1.465,57; Intervento 04 differenza € 2.046,55. Il Decreto ministeriale 23/12/2009 n.38666 Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – IGEPA dispone che se le differenze sono inferiori al 1% non sono da considerare “mancata corrispondenza”, pertanto la fattispecie rilevata vi rientra pienamente.

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

- 1 trimestre 2020 verbale n. 15 del 24/06/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 25 del 26/11/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 26 del 26/11/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 06 del 26/05/2021

Inoltre l'importo delle “disponibilità liquide” presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
10187094	Concessioni Edilizie	€199,99
16284093	Mensa, loculi, diritti suolo pubblico, cauzioni salone com.	€33.445,79

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. 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 16.41 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 293.400,58 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 59

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 2 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro -23.944,90

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.07 del 26/05/2021 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) = 26,46%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 57,23%

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

	2014 e precedenti		2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	€ 45.451,44		€ -	€ -	€ 7.464,00	23.461,37	37.109,95	113.486,76
Titolo 2	€ 16.695,07		€ -	€ -	€ -	29.800,00	64.502,32	110.997,39
Titolo 3	€ 2.945,16		€ 1.028,09	€ 3.470,11	€ 44.400,00	75.046,10	8.579,23	135.468,69
Titolo 4	€ -		€ 700,00	€ -	€ -	0,00	68.559,17	69.259,17
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	€ 195,10		€ 1,09	€ -	€ -	4.538,87	1.211,42	5.946,48
Totale	65.286,77	0,00	1.729,18	3.470,11	51.864,00	132.846,34	179.962,09	435.158,49

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/non 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		2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	€ -		€ 938,50	€ 667,01	€ 3.236,72	103.351,75	224.255,37	332.449,35
Titolo 2	€ 11.250,00		€ 1.410,38	€ -	€ 19.527,96	29.885,29	19.088,63	81.162,26
Titolo 3	€ -		€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	€ -		€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	€ -		€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	€ -		€ 1.320,83	€ 243,95	€ 1.135,77	103,00	25.831,43	28.634,98
Totale	11.250,00	0,00	3.669,71	910,96	23.900,45	133.340,04	269.175,43	442.246,59

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			1.407.369,99
RISCOSSIONI	99.454,30	1.430.853,95	1.530.308,25
PAGAMENTI	278.417,88	1.164.802,06	1.443.219,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.494.458,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.494.458,30
RESIDUI ATTIVI	255.196,40	179.962,09	435.158,49
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	173.071,16	269.175,43	442.246,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			866.460,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			620.909,93

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	176.838,55
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	730.910,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	866.460,27
SALDO FPV	-135.549,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.247,22
Minori residui attivi riaccertati (-)	-28.880,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	59.696,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	33.063,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	176.838,55
SALDO FPV	-135.549,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	33.063,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	423.407,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	123.150,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	620.909,93

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	498.350,17	546.557,65	620.909,93
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	60.985,33	59.910,57	66.381,91
Parte vincolata (C)	72.564,30	42.370,04	35.461,58
Parte destinata agli investimenti (D)	82.845,76	4.845,76	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	281.954,78	439.431,28	519.066,44

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

N. ordine	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
1	Giunta Comunale	21		Ratifica delibera C.C. n 11/2020
2	Giunta Comunale	24	31.03.2020	Ratifica delibera C.C. n 12/2020
3	Giunta Comunale	29	21.04.2020	Ratifica delibera C.C. n 13/2020
4	Consiglio Comunale	14	16.05.2020	
5	Consiglio Comunale	22	01.08.2020	Assestamento generale
6	Giunta Comunale	39	16.06.2020	Ratifica C.C. n 26/2020
7	Giunta Comunale	47	16.07.2020	Ratifica C.C. n 27/2020
8	Giunta Comunale	54	01.09.2020	Ratifica C.C. n 30/2020
9	Giunta Comunale	65	14.10.2020	Ratifica C.C. n 31/2020
10	Giunta Comunale	74	26.11.2020	Ratifica C.C. n 39/2020
11	Giunta Comunale	75	03.12.2020	Ratifica C.C. n 40/2020
12	Giunta Comunale	81	29.12.2020	Prelevamento fondo di riserva

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale		
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	2	
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	9	7
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	1	3
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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
	59.910,57	42.370,04	4.845,76	439.431,28	546.557,65
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				394.154,24	394.154,24
Finanziamento di spese correnti non permanenti				24.407,17	24.407,17
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			4.845,76		4.845,76
Valore delle parti non utilizzate	59.910,57	42.370,04	0,00	20.869,87	123.150,48
Totale	59.910,57	42.370,04	4.845,76	439.431,28	546.557,65

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	59.910,57	59.910,57
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	59.910,57	59.910,57
Totale	0,00	0,00	0,00	59.910,57	59.910,57

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	42.370,04	42.370,04
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	42.370,04	42.370,04
Totale	0,00	0,00	0,00	42.370,04	42.370,04

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.

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 *singolo capitolo.*

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

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

Fondo contenzioso

Non è presente alcun contenzioso e pertanto l'Ente non ha effettuato alcun accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro € 102,21.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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:

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.I. 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.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è 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)	-
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)	759,00
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)	53,00
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)	-
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	-
Totale	812,00

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 provenienti dallo Stato sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe (TARI) adottate con delibere (n.24 del 01/08/2020 approvazione piano finanziario TARI dove viene prevista anche la riduzione delle tariffe).

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.

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		-209.161,58
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	50.824,83
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	812,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-260.798,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	10.857,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-271.655,49
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		673.857,86
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		673.857,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		673.857,86
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		464.696,28
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		50.824,83
Risorse vincolate nel bilancio		812,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		413.059,45
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		10.857,08
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		402.202,37

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): € 464.696,28
- W2 (equilibrio di bilancio): € 413.059,45
- W3 (equilibrio complessivo): € 402.202,37

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	66.459,95	66.459,95	25.731,07	100,0%	38,7%
Titolo 2	1.235.816,09	1.235.816,09	1.015.292,62	100,0%	82,2%
Titolo 3	136.300,91	136.300,91	30.016,35	100,0%	22,0%
Titolo 4	285.128,93	285.128,93	218.428,50	100,0%	76,6%
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	217.000,00	217.000,00	142.596,83	100,0%	65,7%
TOTALE	1.940.705,88	1.940.705,88	1.432.065,37	100,0%	73,8%

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	66.459,95	62.841,02	25.731,07	40,95
Titolo II	1.235.816,09	1.079.794,94	1.015.292,62	94,03
Titolo III	136.300,91	38.595,58	30.016,35	77,77
Titolo IV	285.128,93	286.987,67	218.428,50	76,11
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	25.215,07	-	No fcde	
1	TARI	37.109,95	37.109,95		12.242,06
1	TOSAP				
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				
4	Oneri di urbanizzazione				

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non sono presenti in bilancio.

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	0,00	0,00	0,00
Riscossione	0,00	0,00	0,00

Recupero evasione:

- l'ente non 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 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
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.340.163,55	1.340.163,65	892.314,77	100,0%	66,6%
Titolo 2	1.496.828,46	1.496.828,46	359.984,94	100,0%	24,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	41.031,77	41.031,77	39.080,95	100,0%	95,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	217.000,00	217.000,00	142.596,83	100,0%	65,7%
TOTALE	3.095.023,78	3.095.023,88	1.433.977,49	100,0%	46,3%

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	333.367,85	288.838,06	-44.529,79
102 imposte e tasse a carico ente	28.334,52	20.303,34	-8.031,18
103 acquisto beni e servizi	349.972,23	271.492,42	-78.479,81
104 trasferimenti correnti	247.004,71	282.214,18	35.209,47
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	25.609,59	23.676,77	-1.932,82
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	3.000,00	1.000,00	-2.000,00
110 altre spese correnti	34.065,50	4.790,00	-29.275,50
TOTALE	1.021.354,40	892.314,77	-129.039,63

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	391.311,24	219.984,94	-171.326,30
203	Contributi agli investimenti	113.000,00	140.000,00	27.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	7.658,87	0,00	-7.658,87
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		511.970,11	359.984,94	-151.985,17

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	0,00	0,00
FPV di parte capitale	730.910,83	866.460,27
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	730.910,83	866.460,27

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
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	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
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	1.015.316,28	730.910,83	866.460,27
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	284.128,93
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
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 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, rispetto alla 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	244.492,64	288.838,06
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	13.292,22	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare: SEGRETERIA CONVENZIONATA 104	25.710,63	28.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	283.495,49	316.838,06
(-) Componenti escluse (B)	0,00	18.116,31
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	283.495,49	298.721,75

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo indeterminato il Revisore rileva che ai sensi della normativa vigente per l'anno 2020, e al D.M. 17 marzo 2020, l'ente ha un rapporto spese di personale entro la soglia "virtuosa", 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.

Per quanto riguarda il limite di spesa relativo all'anno 2008, considerato che il limite è stato calcolato con le regole vigenti al momento, escludendo le medesime voci (personale in comando e responsabile del servizio) si considera rispettato.

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune 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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	455.528,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	39.080,95
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	416.447,70

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	531.886,09	494.627,60	455.528,65
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	37.258,49	39.098,95	39.080,95
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	494.627,60	455.528,65	416.447,70
Nr. Abitanti al 31/12	0,00	0,00	0,00
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	27.450,05	25.609,59	23.676,77
Quota capitale	37.258,49	39.098,95	39.080,95
Totale fine anno	64.708,54	64.708,54	62.757,72

Si ricorda che una quota del debito facente parte al ministero in automatico è stata spostata a seguito dell'emergenza Covid.

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.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a 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 con Delibera n.45 del 29/12/2020(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.

L'Ente non ha provveduto all'asseverazione ufficiale dei rapporti di debito e credito con le partecipate non sussistendo debiti e crediti reciproci.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Il Comune di Ula Tirso con deliberazione n 29 del 07/06/2021 ha deliberato di avvalersi della facoltà di non adottare tale tipo di contabilità.

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	2.370.579,32	2.292.707,51	77.871,81
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.734.509,31	1.868.787,72	-134.278,41
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.105.088,63	4.161.495,23	-56.406,60
A) PATRIMONIO NETTO	3.131.059,21	3.295.698,73	-164.639,52
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.314,55	7.102,21	212,34
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	966.714,57	858.694,29	108.020,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.105.088,33	4.161.495,23	-56.406,90
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

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