ANCREL ©

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione

modello per comuni con popolazione < 5.000 abitanti

Comune di Urzulei

Provincia di Nuoro

Verbale n. 7 del 25.06.2021

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 che l'attività di vigilanza è stata effettuata a partire dalla data della sua nomina e cioè dal 29.03.2021 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dall'esame della documentazione riferita all'esercizio 2020 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Tortolì, lì 25.06.2021

IL REVISORE UNICO

Dottor Maurizio Gianni Pisu

Sommario

PREMESSA 4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA 5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI 5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA 9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO 14
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE 15
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 15
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 16
10. CONCLUSIONI 16

PREMESSA

Il Comune di Urzulei registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.180 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)	2.805.788,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	2.805.788,18
Differenza	**0,00**

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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 4 del 16.06.2021 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) = 27,48 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 70,56 %

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	6.333,88	14.759,45	30.476,78	63.047,74	90.900,29	42.123,70	88.329,00	335.970,84
Titolo 2				1.371,87	940,00	2.876,50	43.556,92	48.745,29
Titolo 3	846,16		453,00	4.220,59	41.550,64	19.503,41	6.963,23	73.537,03
Titolo 4	178.954,11	16.907,74		14.073,87	64.500,00	251.173,02	380.887,08	906.495,82
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					7.612,20	6.642,67	6.150,12	20.404,99
Totale	**186.134,15**	**31.667,19**	**30.929,78**	**82.714,07**	**205.503,13**	**322.319,30**	**525.886,35**	**1.385.153,97**

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			1.670,76	8.020,39	74.159,23	33.000,18	278.568,76	395.419,32
Titolo 2				1.810,00	4.549,04	25.643,61	239.637,40	271.640,05
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	1.475,36		958,64		7.612,20	13.720,26	6.736,98	30.503,44
Totale	**1.475,36**	**0,00**	**2.629,40**	**9.830,39**	**86.320,47**	**72.364,05**	**524.943,14**	**697.562,81**

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.631.386,02
RISCOSSIONI	350.934,94	2.446.623,11	2.797.558,05
PAGAMENTI	478.506,50	2.144.549,39	2.623.055,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.805.888,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.805.888,18
RESIDUI ATTIVI	859.267,62	525.985,35	1.385.252,97
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
RESIDUI PASSIVI	172.619,67	524.943,14	697.562,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			26.542,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.628.416,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			**1.838.618,70**

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	303.015,93
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.089.909,05
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.654.959,64
SALDO FPV	434.949,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	66.817,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	26.999,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-39.818,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	303.015,93
SALDO FPV	434.949,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-39.818,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	137.026,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.003.344,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.838.518,70

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	**2019**	**2020**
Risultato d'amministrazione (A)	1.513.836,00	1.140.371,00	1.838.518,70
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	180.265,00	222.464,00	245.776,84
Parte vincolata (C)	145.576,00	256.381,00	575.435,66
Parte destinata agli investimenti (D)	260.385,00	300.000,00	300.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	927.610,00	361.526,00	717.306,20

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***
	222.464,00	256.381,00	300.000,00	361.526,00	**1.140.371,00**
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		137.026,87			**137.026,87**
Utilizzo parte destinata agli investimenti					**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	222.464,00	119.354,13	300.000,00	361.526,00	**1.003.344,13**
Totale	**222.464,00**	**256.381,00**	**300.000,00**	**361.526,00**	**1.140.371,00**

Parte accantonata	**Fondo crediti di dubbia esigibilità**	**Fondo contezioso**	**Fondo passività potenziali**	**Altri accantonamenti**	***Totale***
	216.109,83	0,00	0,00	6.354,17	**222.464,00**
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	216.109,83	0,00	0,00	6.354,17	**222.464,00**
Totale	**216.109,83**	**0,00**	**0,00**	**6.354,17**	**222.464,00**

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	100.079,80	0,00	156.301,20	**256.381,00**
Utilizzo parte vincolata	0,00	10.686,60	0,00	126.340,27	**137.026,87**
Valore delle parti non utilizzate	0,00	89.393,20	0,00	29.960,93	**119.354,13**
Totale	**0,00**	**100.079,80**	**0,00**	**156.301,20**	**256.381,00**

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/o 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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate:
- imposte e tasse e proventi assimilate per euro 172.729,83;
- vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni per euro 15.960,23;
- proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione illeciti euro 26.212,61;
- interessi attivi per euro 1.860,45;
- rimborsi e altre entrate correnti per euro 6.247,28;

per un accantonamento totale a euro 223.010,40.

Fondo anticipazione liquidità

Il Comune di Urzulei nel 2020 non ha fatto ricorso ad alcuna anticipazione di liquidità.

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha constatato che l'Ente non avendo contenziosi in corso e non avendo avuto notizia di possibili problematiche che potrebbero portare a contenziosi, non ha provveduto ad alcun accantonamento per contenziosi.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 7.766,44.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 15.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

4. LA 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		**454.893,76**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	40.310,29
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	101.010,67
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**313.572,80**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-16.997,64
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**330.570,44**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**420.098,45**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	437.381,72
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**-17.283,27**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**-17.283,27**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**874.992,21**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		40.310,29
Risorse vincolate nel bilancio		538.392,39
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**296.289,53**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-16.997,64
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**313.287,17**

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:
W1 è positivo
W2 è positivo
Anche l'equilibrio complessivo W3 è positivo ed è pari a euro 313.287,17.

Nel corso dell'esercizio non si è dovuto procedere al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti 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
Titolo 1	419.600,00	431.713,20	433.187,28	102,9%	100,3%
Titolo 2	1.085.444,00	1.368.487,52	1.360.806,06	126,1%	99,4%
Titolo 3	177.650,00	182.550,00	140.790,76	102,8%	77,1%
Titolo 4	1.414.026,10	1.615.843,41	766.369,87	114,3%	47,4%
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	483.650,00	486.150,00	271.454,49	100,5%	55,8%
TOTALE	**3.580.370,10**	**4.084.744,13**	**2.972.608,46**	**114,1%**	**72,8%**

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.620.037,23	1.991.283,03	1.550.205,24	122,9%	77,8%
Titolo 2	2.227.081,68	3.834.248,02	847.932,80	172,2%	22,1%
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	483.650,00	486.150,00	271.454,49	100,5%	55,8%
TOTALE	**4.330.768,91**	**6.311.681,05**	**2.669.592,53**	**145,7%**	**42,3%**

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 (rinvio al verbale n. 6 del 16.06.2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	90.517,45	26.542,82
FPV di parte capitale	1.999.391,60	1.628.416,82
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	**2.089.909,05**	**1.654.959,64**

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**151.944,93**	**90.517,45**	**26.542,82**
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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**1.833.976,52**	**1.999.391,60**	**1.628.416,82**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	26.542,82
Totale FPV 2020 spesa corrente	**26.542,82**

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	431.713,20	433.187,80	344.858,38	79,61
Titolo II	1.368.487,52	1.360.806,06	1.317.249,14	96,80
Titolo III	182.550,00	140.790,76	133.827,53	95,05
Titolo IV	1.615.843,41	766.369,87	385.482,79	50,30
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Recupero evasione:

Il Revisore Unico rileva che non sono presenti in bilancio entrate per recupero evasione.

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno evidenziato accertamenti pari a euro 0,00:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente non ha previsto in bilancio somme per sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

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	419.405,27	382.752,93	-36.652,34
102	imposte e tasse a carico ente	31.563,71	29.746,76	-1.816,95
103	acquisto beni e servizi	827.318,96	667.798,00	-159.520,96
104	trasferimenti correnti	481.074,17	452.871,20	-28.202,97
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	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	8.037,23	8.520,56	483,33
110	altre spese correnti	6.695,08	8.515,79	1.820,71
	TOTALE	**1.774.094,42**	**1.550.205,24**	**-223.889,18**

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	1.443.455,43	759.811,32	-683.644,11
203	Contributi agli iinvestimenti	42.692,02	34.234,51	-8.457,51
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	126.085,84	53.886,97	-72.198,87
	TOTALE	**1.612.233,29**	**847.932,80**	**-764.300,49**

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:

- Solidarietà alimentare OCDPC euro 3.840,00;
- Solidarietà alimentare Art.19-decies, co. DL n.31/2020 euro 10.103,00;
- Fondo per la sanificazione degli ambienti Art. 114, co.1 DL 18/2020 euro 401,00;
- Fondo sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni aree interne euro 18.089,00.

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 si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	413.305,15	385.955,16
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: personale in convenzione	11.505,01	0,00
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	424.810,16	385.955,16
(-) Componenti escluse (B)	34.468,05	24.087,33
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	390.342,11	361.867,83

L'Ente in occasione della modifica al piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 88 del 28.12.2020, 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**. Come da verbale n. 21 del 28.12.2020 del Revisore Unico Dottor Giorgio Iocca n.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
  Verbale n.18 del 12.12.2019;
  Verbale n.21 del 28.12.2020.

- Certificazioni fondi risorse decentrate:
  Verbale n. 19 del 16.12.2020;

L'ente **non 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

L'Ente non ha né mutui né finanziamenti in corso.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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:

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	13.716.285,99	13.154.968,94	561.317,05
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.965.530,75	3.711.139,87	254.390,88
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**17.681.816,74**	**16.866.108,81**	**815.707,93**
A) PATRIMONIO NETTO	16.961.487,49	16.181.679,12	779.808,37
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	22.766,44	6.354,36	16.412,08
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	697.562,81	678.125,33	19.437,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**17.681.816,74**	**16.866.158,81**	**815.657,93**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione **è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti: si rileva un incremento nel valore delle immobilizzazioni pari a euro 561.317,05 e un incremento del patrimonio netto di euro 779.808,37.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi 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** i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Niente da rilevare.

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 MAURIZIO GIANNI PISU

PSIMZG58D23E441F/1702000600011814.C5VSWvOCGH10cvKVrw8C7Nf+FA0=

Firmato digitalmente da PSIMZG58D23E441F/1702000600011814.C5VSWvOCGH10cvKVrw8C7Nf+FA0=
Data: 2021.06.25 10:44:56 +02'00'