



Relazione al rendiconto 2020 del Revisore Unico

modello per comuni con popolazione < 5.000 abitanti

COMUNE DI SORRADILE

Provincia di OR

Verbale n. 02 del 16/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Gonnoscodina, lì 16/04/2021

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Maria Carla Manca

PREMESSA

Il Comune di SORRADILE registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 351 abitanti.

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:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)		824.798,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)		824.798,72
DIFFERENZA		0,00

RICONCILIAZIONE FONDO DI CASSA				
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)			824.798,72	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)			824.798,72	
DIFFERENZA			0,00	
Fondo cassa complessivo al 31.12			824.798,72	
<i>di cui cassa vincolata</i>			14.771,71	

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 01/R del 18/03/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.134.706,02
RISCOSSIONI	65.736,84	1.341.722,33	1.407.459,17
PAGAMENTI	103.614,20	1.613.752,27	1.717.366,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			824.798,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			824.798,72
RESIDUI ATTIVI	31.122,20	218.144,60	249.266,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	25.449,23	131.238,83	156.688,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			100.520,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			463.105,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			353.751,83

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
Risultato d'amministrazione (A)	0,00	0,00	353.751,83
COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
Parte accantonata (B)	0,00	0,00	35.024,69
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	46.099,17
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	771,22
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	0,00	0,00	271.856,75

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

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 21.760,19.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		73.467,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-19.549,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		93.016,73
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		157.757,01
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		34.551,44
Risorse vincolate nel bilancio		49.738,52
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		73.467,05
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-19.549,68
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		93.016,73

GESTIONE DEL BILANCIO	GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO
Avanzo di competenza € 157.757,01	Equilibrio di Bilancio € 73.467,05
Risorse accantonate stanziare nel Bilancio dell'esercizio 2020 € 34.551,44	Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto € - 19.549,68
Risorse vincolate nel Bilancio € 49.738,52	
EQUILIBRIO DI BILANCIO € 73.467,05	EQUILIBRIO COMPLESSIVO € 93.016,73

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI
Titolo 1	210.935,23	217.643,06
Titolo 2	983.212,19	847.576,95
Titolo 3	66.431,84	47.006,08
Titolo 4	342.089,02	205.228,48
Titolo 5	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00
Titolo 9	407.000,00	242.412,36
TOTALE	2.009.668,28	1.559.866,93

SPESE

USCITE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI
Titolo 1	1.147.617,52	722.903,79
Titolo 2	1.343.277,45	761.394,83
Titolo 3	0,00	0,00
Titolo 4	18.280,12	18.280,12
Titolo 5	0,00	0,00
Titolo 7	407.000,00	242.412,36
TOTALE	2.916.175,09	1.744.991,10

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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 01/R del 18/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	31/12/2020
FPV di parte corrente	100.520,25
FPV di parte capitale	463.105,38
FPV per partite finanziarie	0,00
TOTALE	563.625,63

SPESE

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

MACROAGGREGATI SPESA CORRENTE		2020	DI CUI SPESE NON RICORRENTI
10 1	redditi da lavoro dipendente	195.940,38	17.592,17
10 2	imposte e tasse a carico ente	13.006,59	
10 3	acquisto beni e servizi	315.866,97	
10 4	trasferimenti correnti	155.993,67	
10 5	trasferimenti di tributi	0,00	
10 6	fondi perequativi	0,00	
10 7	interessi passivi	12.201,56	
10 8	altre spese per redditi di capitale	0,00	
10 9	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.680,78	
11 0	altre spese correnti	28.213,84	
TOTALE		722.903,79	17.592,17

MACROAGGREGATI SPESA CONTO CAPITALE		2020
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	726.412,27
203	Contributi agli investimenti	34.982,56
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00
TOTALE		761.394,83

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

La Responsabile del Servizio Amministrativo-Finanziario-Tributi-Economato e Servizi di Staff e alla Persona, ha attestato in data 15/03/2020 il "Dettaglio ristori specifici di Entrata e di Spesa – Modello Covid-19- Anno 2020 – art. 39, comma 2 del D.L. N. 104/2020).

PERSONALE

Il Revisore ha espresso pareri favorevoli in tema di spesa di personale dipendente.

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

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

In merito agli Organismi Partecipati, in data 22/03/2021 è stata trasmessa al Curatore Fallimentare a mezzo pec prot. N., 676 trasmissione Nota Informativa ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

G.A.L. Terre Shardana Soc. Consortile A r.l. dichiarata fallita in data 19/03/2015.

6. 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	5.092.526,92	6.138.665,96	- 1.046.139,04
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.050.350,25	1.230.364,04	-180.013,79
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.142.877,17	7.369.030,00	- 1.226.152,83
A) PATRIMONIO NETTO	5.972.924,61	5.294.145,65	678.778,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	13.264,50	0,00	13.264,50
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	156.688,06	427.417,32	-270.729,26
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	1.647.467,03	- 1.647.467,03
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.142.877,17	7.369.030,00	- 1.226.152,83
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	729.333,07	-729.333,07

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

7. 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.

8. 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

F.TO DOTT.SSA MARIA CARLA MANCA