



Relazione al rendiconto 2020 del Revisore Unico

modello per comuni con popolazione < 5.000 abitanti

COMUNE DI SEGARIU

Provincia di SU

Verbale n. 11 del 16/06/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la proposta di delibera C.C. n. 19 del 07/06/2021 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.

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 16/06/2021

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Maria Carla Manca

PREMESSA

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)		2.666.616,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)		2.666.616,69
DIFFERENZA		

RICONCILIAZIONE FONDO DI CASSA				
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)				2.666.616,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)				2.666.616,69
DIFFERENZA				
Fondo cassa complessivo al 31.12				2.666.616,69

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 07 del 14/05/2021 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			2.642.893,44
RISCOSSIONI	135.875,86	1.858.378,06	1.994.253,92
PAGAMENTI	303.412,09	1.666.565,98	1.969.978,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.667.169,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			552,60
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.666.616,69
RESIDUI ATTIVI	393.677,40	388.882,65	782.560,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	228.572,19	513.118,65	741.690,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			39.511,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			417.431,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.250.542,80

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

Risultato d'amministrazione (A)	2.250.542,80
Parte accantonata (B)	389.037,45
Parte vincolata (C)	1.471.300,95
Parte destinata agli investimenti (D)	3.236,60
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	386.967,80

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 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 (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		181.299,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-49.474,55
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		131.825,41
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		164.300,54
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	102.460,32
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		61.840,22
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		61.840,22
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		512.536,42
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		22.495,27
Risorse vincolate nel bilancio		246.900,97
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		243.140,18
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-49.474,55
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		193.665,63

GESTIONE DEL BILANCIO	GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO
Avanzo di competenza € 512.536,42	Equilibrio di Bilancio € 366.713,66
Risorse accantonate stanziare nel Bilancio dell'esercizio 2020 € 0,00	Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto € - 106.718,41
Risorse vincolate nel Bilancio € 145.822,76	
EQUILIBRIO DI BILANCIO € 366.713,66	EQUILIBRIO COMPLESSIVO € 473.432,07

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE

ENTRATE	ACCERTAMENTI
Titolo 1	331.798,65
Titolo 2	1.332.095,01
Titolo 3	15.182,20
Titolo 4	364.975,84
Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00
Titolo 7	0,00
Titolo 9	203.209,01
TOTALE	2.247.260,71

SPESE

USCITE	IMPEGNI
Titolo 1	1.366.664,79
Titolo 2	577.101,93
Titolo 3	
Titolo 4	32.708,90
Titolo 5	
Titolo 7	203.209,01
TOTALE	2.636.627,73

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	2.027,80
FPV di parte capitale	668.794,69
FPV per partite finanziarie	
TOTALE	670.822,49

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 26/05/2021. 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.

6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La redazione della situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, è rappresentata come segue:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	8.929.752,35	8.983.490,12
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.446.604,13	3.099.171,80
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.376.356,48	12.082.661,92
A) PATRIMONIO NETTO	11.295.712,57	11.070.332,76
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
D) DEBITI	1.080.643,91	1.012.329,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.376.356,48	12.082.661,92

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

Il Revisore, prende atto delle relazioni del Responsabile del Servizio Tecnico del 31/05/2021, in merito alle procedure in corso relativamente a:

- iscrizione residui attivi del credito vantato dal Comune nei confronti di Argea Sardegna per € 25.451,93 I.v.a.;
- iscrizione residui attivi del credito vantato dal Comune nei confronti della R.A.S. sul contributo per la redazione dei Piani Particolareggiati in adeguamento al Piano Paesaggistico annualità 2011 e 2012;
- iscrizione residui attivi del credito vantato dal Comune nei confronti della R.A.S. sul contributo per la redazione dei Piani Particolareggiati Zona A programma di spesa 2005;

Il Revisore si riserva di effettuare nel corso del 2021 un monitoraggio in fattispecie lett. a) b) c), per l'effettiva conclusione della procedura, finalizzata alla chiusura dei residui.

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