

Comune di BAULADU

Provincia di Oristano

Verbale n. 7 del 29 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta N. 26 del 14 aprile 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

IL REVISORE UNICO
Rag. Silvio Giorgio Mereu

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	16
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	17
9. CONCLUSIONI	17

PREMESSA

Il Comune di Bauladu registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 664 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 **non ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	1.640.446,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	1.640.446,61
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 09 del 19/05/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 17 del 30/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 21 del 27/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 03 del 06/03/2021

Con verbale n. 03 del 06/03/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

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

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	264.311,18	215.133,80	218.589,30
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	264.311,18	215.133,80	218.589,30
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	149.558,88	288.944,63	257.353,51
Decrementi per pagamenti vincolati	-	198.736,26	285.489,13	227.685,10
Fondi vincolati al 31.12	=	215.133,80	218.589,30	248.257,71
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	215.133,80	218.589,30	248.257,71

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 31/03/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 25 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 68 %

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	80.577,35	20.463,98	36.876,15	24.595,46	34.731,21	81.498,33	278.742,48
Titolo 2				8.000,00	0,00	3.135,09	11.135,09
Titolo 3	69.967,25				7.957,74	13.689,19	91.614,18
Titolo 4	6.972,17			12.904,56	21.901,57	204.144,95	245.923,25
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	1.926,90	9.128,74	989,29	699,13	0,00	16,79	12.760,85
Totale	159.443,67	29.592,72	37.865,44	46.199,15	64.590,52	302.484,35	640.175,85

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	96,38	1.159,00	1.113,51		25.313,17	131.929,60	159.611,66
Titolo 2	8.807,67	4.201,32		3.044,05	6.872,57	130.259,28	153.184,89
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	3.896,73	781,24	989,29	1.260,13	0,00	2.405,90	9.333,29
Totale	12.800,78	6.141,56	2.102,80	4.304,18	32.185,74	264.594,78	322.129,84

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.640.446,61
RISCOSSIONI	108.458,36	1.281.138,72	1.389.597,08
PAGAMENTI	115.163,04	1.118.962,72	1.234.125,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.795.917,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.795.917,93
RESIDUI ATTIVI	337.691,50	302.484,35	640.175,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	57.535,06	264.594,78	322.129,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			48.346,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			877.979,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.187.637,88

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	200.065,57
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	657.875,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	926.326,06
SALDO FPV	-268.450,63
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	568,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.064,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.495,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	200.065,57
SALDO FPV	-268.450,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.495,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	672.543,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	580.983,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.187.637,88

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.609.451,92	1.253.527,12	1.187.637,88
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	297.028,06	321.052,68	307.288,03
Parte vincolata (C)	344.201,59	360.714,89	335.662,33
Parte destinata agli investimenti (D)	65.202,56	73.630,26	85.630,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	903.019,71	498.129,29	459.057,26

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
	321.052,68	360.714,89	73.630,26	498.129,29	1.253.527,12
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				334.766,16	334.766,16
Finanziamento di spese correnti non permanenti				15.733,24	15.733,24
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		322.044,09			322.044,09
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	321.052,68	38.670,80	73.630,26	147.629,89	580.983,63
Totale	321.052,68	360.714,89	73.630,26	498.129,29	1.253.527,12

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	269.994,66	51.058,02	0,00	0,00	321.052,68
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	269.994,66	51.058,02	0,00	0,00	321.052,68
Totale	269.994,66	51.058,02	0,00	0,00	321.052,68

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	73.630,26	162.704,38	4.773,51	119.606,74	360.714,89
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	73.630,26	162.704,38	4.773,51	119.606,74	360.714,89
Totale	73.630,26	162.704,38	4.773,51	119.606,74	360.714,89

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 FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato col metodo della media semplice dei rapporti annui sulle seguenti entrate:

1. Accertamento e recupero imposta comunale sugli immobili anni precedenti;
2. Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (TARSU);
3. Tassa sui rifiuti (TARI);
4. Concorsi spese per assistenza domiciliare ad anziani e portatori di handicaps e concorsi spesa per servizi vari assistenziali;
5. Accertamento e recupero entrate comunali;
6. Trasferimento della società Abbanoa S.p.A. per recupero spese gestionali sostenute per il servizio idrico integrato anni 2006-2007-2008-2009;

ed è pari a **€ 274.577,79**.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €10.000,00, 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'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di €4.128,40.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 18.851,84 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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		305.665,15
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.507,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	71.492,39
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		231.665,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-22.130,09
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		253.795,11
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		298.493,28
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	24,75
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	225.139,14
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		73.329,39
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.832,95
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		67.496,44
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		604.158,43
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		2.532,49
Risorse vincolate nel bilancio		296.631,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		304.994,41
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-16.297,14
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		321.291,55

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo;

W2 è positivo.

Nel corso dell'esercizio il Comune NON ha provveduto a riconoscere alcun debito fuori bilancio.

La situazione di tali debiti nel triennio 2018-2020 è la seguente:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		2.978,92	
Totale	0,00	2.978,92	0,00

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	249.827,84	250.697,23	157.301,38	100,3%	62,7%
Titolo 2	865.091,92	951.342,04	856.396,86	110,0%	90,0%
Titolo 3	34.722,26	77.662,21	35.789,47	223,7%	46,1%
Titolo 4	110.500,00	415.070,81	88.546,64	375,6%	21,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	260.000,00	260.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	411.602,68	411.602,68	143.121,16	100,0%	34,8%
TOTALE	1.931.744,70	2.366.374,97	1.281.155,51	122,5%	54,1%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.105.956,44	1.353.453,31	885.611,10	122,4%	65,4%
Titolo 2	154.185,58	1.671.737,90	354.825,24	1084,2%	21,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	260.000,00	260.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	411.602,68	411.602,68	143.121,16	100,0%	34,8%
TOTALE	1.931.744,70	3.696.793,89	1.383.557,50	191,4%	37,4%

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/non essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 6 del 31/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	24.683,31	48.346,15
FPV di parte capitale	633.192,12	877.979,91
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	657.875,43	926.326,06

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	32.345,35	24.683,31	48.346,15
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	14.040,93	14.004,70	21.995,28
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	8.913,66	6.957,61	8.908,11
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	3.721,00	1.839,76
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	3.900,00	0,00	3.540,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	5.490,76	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	12.063,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	214.221,62	633.192,12	877.979,91
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	179.826,08	46.350,61	15.089,89
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	34.395,54	586.841,51	207.020,33
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	20.971,11
Trasferimenti correnti	25.535,28
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	1.839,76
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	48.346,15

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

Entrate

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	250.697,23	238.799,71	157.301,38	65,87
Titolo II	951.342,04	859.531,95	856.396,86	99,64
Titolo III	77.662,21	49.478,66	35.789,47	72,33
Titolo IV	415.070,81	292.691,59	88.546,64	30,25
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	2.951,13	2.951,13	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	130,67	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	2.951,13	3.081,80	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 68.184,87	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.858,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 51,53	
Residui al 31/12/2020	60.377,50	88,55%
Residui della competenza		
Residui totali	60.377,50	
FCDE al 31/12/2020	60.377,50	100,00%

Il Revisore, pur tenendo presente i problemi creati sia dall'emergenza pandemica che dal collocamento a riposo del dipendente che si occupava dei tributi, evidenzia la necessità di procedere al recupero dei tributi al fine di non creare danni all'ente.

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	1.930,07	3.000,00	547,70
Riscossione	1.930,07	3.000,00	547,70

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	862.082,34	1.011.177,81	885.611,10
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	0,00	0,00	854,90
riscossione	0,00	0,00	854,90
%riscossione			100,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	0,00	0,00	854,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	0,00	854,90
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente			0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti			0,00%

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	0,00	289.600,67	289.600,67
102	imposte e tasse a carico ente	0,00	23.456,79	23.456,79
103	acquisto beni e servizi	0,00	254.918,19	254.918,19
104	trasferimenti correnti	0,00	277.304,49	277.304,49
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	0,00	526,17	526,17
110	altre spese correnti	0,00	39.804,79	39.804,79
TOTALE		0,00	885.611,10	885.611,10

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	0,00	334.625,24	334.625,24
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	10.000,00	10.000,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	10.200,00	10.200,00
TOTALE		0,00	354.825,24	354.825,24

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:

- Fondo di solidarietà alimentare - €. 11.489,52;
- Contributo disinfezione e sanificazione art. 114 DL 18 del 2020 - €. 1.210,94;
- Fondo finanziamento lavoro straord. polizia locale art. 115 DL 18 del 2020 - €. 68,61;
- Fondo per esercizio funzioni fondamentali - €. 15.471,23;
- Saldo Fondo per esercizio funzioni fondamentali - €. 1.132,65 (non previsto in Bilancio).

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 il proprio parere sulle variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

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 o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Impegni 2008	2020
Spese macroaggregato 101	252.470,87	287.345,60
Spese macroaggregato 103	13.264,87	5.136,33
Irap macroaggregato 102	16.088,59	19.463,11
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: convenz. Segreteria	2.231,06	5.271,87
Altre spese: Sp. Elett. altri Enti	14.066,93	2.409,89
Altre spese: arretrati CCNL aa.pp.	45.628,87	0,00
Altre spese: incentivo progett.ni (11.625,08)+tirocini formativi (3.375,00)+cantieri com.li art. 23 L.R. 4-2000 (48.500,00)	63.500,08	0,00
Totale spese di personale (A)	407.251,27	319.626,80
(-) Componenti escluse (B)	0,00	42.173,67
(-) Altre componenti escluse:	79.994,57	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 73 del 18/09/2020, 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/non virtuoso**.

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 14/09/2020.
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Verbale N. 26 del 29/12/2020.

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. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'ente nel 2019 non ha in corso al 31/12/2019 alcuna forma di indebitamento.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **non ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Il Comune di Bauladu, con protocollo ente n°717 del 12.02.2021, ha inviato via P.E.C. alla società ABBANOIA S.p.A., sede Amministrativa di Cagliari, all'indirizzo "protocollo@pec.abbanoia.it" la comunicazione dei debiti e crediti reciproci risultanti nella contabilità dell'ente ai fini degli adempimenti ai sensi dell'art.6, comma 4, D.L. 95/2012 convertito nella L.135/2012.

Alla predetta nota non è stato dato alcun riscontro da parte della società ABBANOVA S.p.A.. Il Comune di Bauladu ha ricevuto al proprio protocollo n.795 del 17.02.2021 una nota informativa da parte dell'ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA (EGATO) attestante i rapporti creditorie e debitorie al 31.12.2020 intercorrenti tra l'EGAS, i Comuni e le Province ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. n. 118/2011, con la rilevazione di un credito nei confronti di questo ente pari ad euro 4.913,81. In risposta alla sopra menzionata nota verrà inviata l'attestazione del responsabile dell'area finanziaria in merito alle posizioni debitorie e creditorie nei confronti dell'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (EGATO) che si sono definitivamente chiuse al 31.12.2015 come da atti contabili approvati per l'anno 2015.

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	5.115.565,88	5.111.452,30	4.113,58
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.182.432,07	1.838.109,28	344.322,79
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.297.997,95	6.949.561,58	348.436,37
A) PATRIMONIO NETTO	6.906.385,59	6.766.841,26	139.544,33
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	32.710,24	0,00	32.710,24
D) DEBITI	322.129,84	175.762,71	146.367,13
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	36.772,28	6.957,61	29.814,67
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.297.997,95	6.949.561,58	348.436,37
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.

I crediti, non ricorrendo la fattispecie, NON includono residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

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. 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
