

Comune di Villaspeciosa

Provincia di Cagliari

Verbale n. 11 del 12.08.2021

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.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune abbia dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

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.

Villaspeciosa, 12.08.2021

IL REVISORE UNICO

Firmato Digitalmente

Dr. Gian Luca Zicca

PREMESSA

Il Comune di Villaspeciosa registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.593 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 deficiarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni I Nuraghi di Monte Idda e Fanaris;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

TIPO ATTO	N	DATA	DESCRIZIONE	PARERE NUMERO
Delibera Consiglio Comunale	2	10/04/2020	Variazione al bilancio di previsione competenza della Giunta in via d'urgenza (art. 175, c. 4 TUEL) - Ratifica delibera Giunta Comunale n. 16 del 01.04.2020	03
Delibera Consiglio Comunale	3	15/06/2020	Variazioni al Bilancio di previsione della Giunta in via d'urgenza (art. 175, c. 4 TUEL) - Ratifica delibere Giunta Comunale n. 22 del 16.04.2020 e n. 23 del 27.04.2020.	04
Delibera Consiglio Comunale	6	15/06/2020	5^ Variazione al Bilancio di previsione 2020-2022 - Approvazione.	07
Delibera Consiglio Comunale	13	27/07/2020	Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2020 2022.	14
Delibera Consiglio Comunale	14	27/07/2020	6^ variazione - Salvaguardia degli equilibri di bilancio e variazione di assestamento esercizio 2020 con applicazione dell'avanzo di Amministrazione 2019- Art. 193 - Art. 175, comma 8 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.247.	15
Delibera Consiglio Comunale	16	14/09/2020	Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2020 - 2022.	16

Delibera Consiglio Comunale	17	14/09/2020	7^ Variazioni al Bilancio di previsione 2020-2022 - Ratifica delibera Giunta Comunale n. 47 del 07.09.2020.	17
Delibera Consiglio Comunale	19	10/12/2020	Ratifica delibere Giunta Comunale n. 62 del 12.10.2020 e n. 75 del 26.11.2020 - Variazioni al Bilancio di previsione della Giunta in via d'urgenza (art. 175, c. 4 TUEL)	20
Delibera Consiglio Comunale	25	28/12/2020	Ratifica delibera Giunta Comunale n. 80 del 10.12.2020 - Variazioni al Bilancio di previsione della Giunta in via d'urgenza (art. 175, c. 4 TUEL).	21
Delibera Consiglio Comunale	26	28/12/2020	Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2020 - 2022.	22

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)	3.564.555,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	3.564.555,18
Differenza	0,00

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.918.765,79	3.629.087,58	3.564.555,18
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.446.310,20	1.951.738,63	1.880.416,36

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	+	1.042.414,84	1.450.810,20	1.951.738,63
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	-4.500,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	1.042.414,84	1.446.310,20	1.951.738,63
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	1.047.220,24	1.744.849,82	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	638.824,88	1.239.421,39	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	1.450.810,20	1.951.738,63	1.951.738,63
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.450.810,20	1.951.738,63	1.951.738,63

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.10 del 19 Luglio 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) = 16,66 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 40,7 %

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2015 e prec	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	164.349,52	81.081,00	65.923,06	76.585,46	98.128,10	137.666,83	623.733,97
Titolo 2	38.416,81	2.495,69	1.824,15	3.307,94	5.828,18	95.687,87	147.560,64
Titolo 3	7.577,27	690,00	6.494,93	41.701,66	2.310,34	53.633,13	112.407,33
Titolo 4	226.907,75	64.391,91		4.000,00	337.593,92	324.844,45	957.738,03
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					0,00	0,00	5.164,57
Totale	437.251,35	148.658,60	74.242,14	125.595,06	443.860,54	611.832,28	1.846.604,52

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2015 e prec	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	75.400,03	71.432,21	41.282,85	210.872,74	241.852,78	786.583,86	1.427.424,47
Titolo 2	154.688,95	425.098,89	5.611,08	12.551,54	62.037,08	576.971,75	1.236.959,29
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	3.519,23	250,00			250,00	29.588,26	33.607,49
Totale	233.608,21	496.781,10	46.893,93	223.424,28	304.139,86	1.392.843,87	2.697.691,25

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.629.087,58
RISCOSSIONI	263.123,57	3.740.600,92	4.003.724,49
PAGAMENTI	1.107.614,28	2.960.642,61	4.068.256,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.564.555,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.564.555,18
RESIDUI ATTIVI	1.229.607,67	616.996,85	1.846.604,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	1.304.847,38	1.392.843,87	2.697.691,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			45.340,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.381.821,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.286.306,89

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	4.111,29
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.787.061,52
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.427.161,56
SALDO FPV	359.899,96
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	93.905,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	311.524,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	217.619,06
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.111,29
SALDO FPV	359.899,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	217.619,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	272.012,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	432.663,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.286.306,89

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	489.265,65	704.676,58	1.286.306,89
Parti accantonate e vincolate			
Parte accantonata (B)	15.720,40	107.269,22	556.434,67
Parte vincolata (C)	130.120,20	260.585,45	495.970,87
Parte destinata agli investimenti (D)	343.425,05	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	0,00	336.821,91	233.901,35

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
	107.269,22	260.585,45	0,00	336.821,91	704.676,58
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				143.500,00	143.500,00
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		128.512,96			128.512,96
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	107.269,22	132.072,49	0,00	193.321,91	432.663,62
Totale	107.269,22	260.585,45	0,00	336.821,91	704.676,58

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	95.241,05	5.000,00	0,00	7.028,27	107.269,32
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00		0,00
Valore delle parti non utilizzate	95.241,05	5.000,00	0,00	7.028,27	107.269,32
Totale	95.241,05	5.000,00	0,00	7.028,27	107.269,32

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	100.077,54	99.219,27	0,00	2.579,60	260.585,45
Utilizzo parte vincolata	58.709,04	69.803,92	0,00		128.512,96
Valore delle parti non utilizzate	41.368,50	29.415,35	0,00	2.579,60	73.363,45
Totale	100.077,54	99.219,27	0,00	2.579,60	260.585,45

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 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 pari ad € 530.982,72 è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- Tari
- Tassa Rifiuti
- Tares

- Fondi rustici
- Consorzio Ricovero Anziani

Determinazione quota accantonata a FCDE - Risultato di amministrazione al 31.12.2020

	Entrata	Rif. al bilancio	% di acca.to a FCDE	Importo residui al 31.12.2020 (residui + competenza)	Importo da accantonare a FCDE al 31.12.2020	variazione fondo rispetto all'anno 2019	Fondo al 31.12.2019
1027	TARI	101010	85,42%	€ 549.414,08	€ 469.293,04	€ 469.293,04	
1025	TASSA RIFIUTI	101010	85,42%	€ 43.326,46	€ 37.009,46	€ 37.009,46	
1026	TARES	101010	85,42%	€ 19.993,29	€ 17.078,27	€ 17.078,27	
3062	FONDI RUSTICI	3010302	93,43%	€ 5.161,88	€ 4.822,99	€ 4.822,99	
3154	CONCORSO RICOVERO ANZIANI	3059999	25,25%	€ 11.004,73	€ 2.778,96	€ 2.778,96	
	Totale residui da svalutare			€ 628.900,44			
Importo totale accantonato a FCDE nel risultato di amm.ne al 31.12.2020					€ 530.982,72	€ 530.982,72	95.241,05

Il revisore da evidenza che l'Ente ha fatto proprie le raccomandazioni contenute nella propria relazione al precedente consuntivo ed ha correttamente inserito anche i mancati incassi TARI ai fini della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

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 perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non sono state accantonate somme per eventuali perdite di partecipate in quanto l'ente non si trova nella condizione di effettuare tali tipi di accantonamenti.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di €. 5.451,95.

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		383.696,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	31.894,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	259.289,56
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		92.511,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	417.270,48
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-324.758,82
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		252.328,12
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	104.608,82
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		147.719,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		147.719,30
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		636.024,21
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		31.894,87
Risorse vincolate nel bilancio		363.898,38
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		240.230,96
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		417.270,48
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-177.039,52

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1: è positivo

W2: è positivo

W3: negativo

Sul punto il revisore evidenzia che il terzo indicatore W3 evidenzia le variazioni che hanno subito gli accantonamenti dal momento della chiusura dell'esercizio a quello di approvazione del rendiconto.

Fermo restando l'obbligo di avere un valore positivo del W1 – Risultato di competenza – gli enti devono tendere ad avere positivo anche il valore W2 che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire in sede di consuntivo la totale copertura degli impegni e degli accantonamenti di bilancio.

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio

	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			36.000,00
Totale	0,00	0,00	36.000,00

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 definitive
Titolo 1	839.874,88	935.251,75	830.097,83	111,4%	88,8%
Titolo 2	2.317.754,66	3.130.737,40	1.970.785,60	135,1%	62,9%
Titolo 3	427.376,00	446.518,84	185.227,32	104,5%	41,5%
Titolo 4	2.540.289,20	3.489.345,74	982.019,99	137,4%	28,1%
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	529.664,57	579.664,57	389.467,03	109,4%	67,2%
TOTALE	6.654.959,31	8.581.518,30	4.357.597,77	128,9%	50,8%

Spese:

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.506.057,49	4.523.914,78	2.603.316,01	129,0%	57,5%
Titolo 2	2.539.289,20	5.457.065,38	1.300.755,39	214,9%	23,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	79.948,05	79.948,05	59.948,05	100,0%	75,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	529.664,57	579.664,57	389.467,03	109,4%	67,2%
TOTALE	6.654.959,31	10.640.592,78	4.353.486,48	159,9%	40,9%

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/non sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 10 del 19/07/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	47.645,80	45.340,26
FPV di parte capitale	1.739.415,72	1.381.821,30
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.787.061,52	1.427.161,56

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	262.975,05	47.645,80	45.340,26
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	157.858,08	47.645,80	45.340,26
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	105.116,97	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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.020.625,69	1.739.415,72	1.381.821,30
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	656.236,14		424.604,34
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	364.389,55	0,00	957.216,96
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	45.340,26
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	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	45.340,26

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	935.251,75	830.097,83	692.431,00	83,42
Titolo II	3.130.737,40	1.970.785,60	1.875.097,73	95,14
Titolo III	446.518,84	185.227,32	131.594,19	71,04
Titolo IV	3.489.345,74	982.019,99	657.175,54	66,92
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione: Non sono presenti accertamenti da recupero da evasione

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020		

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020		

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020		

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020		

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	25.208,50	50.038,47	54.564,04
Riscossione	23.454,04	50.038,47	54.564,04

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	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

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	1.392,26	952,35	662,75
riscossione	841,16	952,35	662,75
%riscossione	60,42	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	696,13	476,17	331,38
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	696,13	476,17	331,38
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	696,13	476,17	331,38
% per Investimenti	100,00%	100,00%	100,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno.

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	560.019,26	545.842,26	-14.177,00
102	imposte e tasse a carico ente	39.839,94	31.218,70	-8.621,24
103	acquisto beni e servizi	1.199.208,58	1.097.517,75	-101.690,83
104	trasferimenti correnti	884.484,43	880.114,90	-4.369,53
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	25.010,85	22.526,19	-2.484,66
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.780,74	2.129,00	348,26
110	altre spese correnti	35.255,08	23.967,21	-11.287,87
TOTALE		2.745.598,88	2.603.316,01	-142.282,87

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	595.101,21	1.235.272,05	640.170,84
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	293.291,99	65.483,34	-227.808,65
TOTALE		888.393,20	1.300.755,39	412.362,19

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 come evidenziato nella relazione di accompagnamento al rendiconto

Emergenza epidemiologica da Covid19

La drammatica e inedita situazione determinata dall'emergenza epidemiologica da virus COVID-19 ha acceso l'attenzione sui rischi di tenuta dei bilanci degli enti locali per via di una prevedibile perdita di gettiti da entrate proprie. Il moltiplicarsi degli allarmi nel corso del periodo di *lockdown* ha fatto emergere una diffusa preoccupazione circa la possibilità di assicurare gli equilibri correnti, soprattutto da parte delle realtà locali più esposte al blocco della circolazione di persone e, quindi, alla caduta dei circuiti produttivi localmente rilevanti e dei flussi turistici nazionali ed internazionali.

Le previsioni di riduzione delle entrate non sono di agevole individuazione, in quanto dipendono da molti differenti fattori a seconda delle diverse fonti di entrata e, inoltre, risultano condizionate dall'intensità e dalla velocità della ripresa, che pure è attualmente in corso ma non ancora consolidata.

In questo contesto è stato istituito con Decreto Legge 34/2020 art.106 il Fondo Funzionali Fondamentali finalizzato a "concorrere ad assicurare ai comuni, alle province e alle città metropolitane le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, per l'anno 2020, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connessa all'emergenza Covid-19".

Il riparto tiene conto dei "fabbisogni di spesa", delle "minori entrate, al netto delle minori spese", nonché delle "delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese".

L'assegnazione, non ha alcun esplicito vincolo di destinazione e va quindi intesa come strumento per mantenere, per quanto possibile, indenni dagli effetti della crisi le capacità di spesa ordinarie dell'ente beneficiario

L'assegnazione derivante dall'art. 106 DL 34/2020 e successive integrazioni, riconosciuta ed erogata al Comune di Villaspeciosa ammonta da Euro 67.313,13.

A parziale ristoro del minore gettito connesso all'emergenza epidemiologica da COVID-19 per alcune entrate specifiche, con il D.L. 34/2020 sono stati inoltre riconosciuti i seguenti trasferimenti statali compensativi:

- € 21,94 a titolo di minori entrate per IMU settore turistico, di cui all'art. 177, comma 2;
- € 1.420,32 a titolo di minori entrate per TOSAP, di cui all'art. 181, comma1 quater e 5.

Sono inoltre stati previsti ulteriori assegnazioni quali ristori specifici di spesa per le seguenti finalità:

- art. 114 comma 1 DL 18/2020 prevede il concorso da parte dello Stato al finanziamento delle spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi, a rischio di contagio da Covid-19, sulla base del quale con Decreto del Capo del dipartimento per gli affari interni e territoriali del Ministero dell'Interno è stata assegnata al Comune di Villaspeciosa la somma di € 2.947,15;
- art. 115 comma 2 DL 18/2020 prevede un contributo per l'erogazione dei compensi per le maggiori prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale dei comuni direttamente impegnato per le esigenze conseguenti ai provvedimenti di contenimento del fenomeno epidemiologico da Covid-19 e per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale del medesimo personale, in base al quale con Decreto del Capo del dipartimento per gli affari interni e territoriali del Ministero dell'Interno è stata assegnata al Comune di Villaspeciosa la somma di € 358,10.
- art. 105 DL. 34/2020 prevede un contributo per il finanziamento dei centri estivi pari a € 9.197,75;
- Ordinanza della Protezione Civile n. 658 del 29.03.2020 e art. 19 decies comma 1 DL 137/2020 con la quale è stata introdotta la misura di solidarietà alimentare che ha riconosciuto al Comune di Villaspeciosa la somma di € 41.786,12.
- Il DPCM del 24.09.2020 ha ripartito fra i Comuni delle aree interne e montane il Fondo per il Sostegno alle attività produttive economiche, artigianali e commerciali, al Comune di Villaspeciosa sono stati assegnati Euro 44.870,00.

Pag. 18 di 86

Il Comune di Villaspeciosa, secondo quanto disposto dall'art. 2, comma 3 dell'Ordinanza della Protezione Civile n. 658 del 29.03.2020, ha inoltre attivato la raccolta fondi per alleviare l'emergenza sanitaria ed alimentare e promuovere ulteriori azioni di sostegno a beneficio dei cittadini in stato di difficoltà, determinata o aggravata dall'emergenza epidemiologica COVID-19.

La somma raccolta dalle donazioni al 31.12.2020 è pari a € 16.273,00; come risulta dal rendiconto sull'utilizzo delle somme ricevute emerge un avanzo pari a € 870,16. Tali somme sono confluite nel risultato di Amministrazione tra i vincoli da trasferimenti e si provvederà a riapplicarli a Bilancio di Previsione 2021 per essere utilizzati per la medesima finalità.

La gestione dell'Emergenza ha reso necessarie la realizzazione di numerosi interventi e spese volte al contenimento del fenomeno epidemiologico da COVID-19.

Gli interventi realizzati sono stati in parte finanziati con contributi specifici erogati dallo Stato pari a € 164.914,51, da trasferimenti regionali pari a € 136.797,57, da altri soggetti (privati, imprese, Unione di Comuni) € 18.773,00.

L'Organo di revisione 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.

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)	19.756
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)	47
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)	358
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)	29.913
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Totale	50.074

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO :

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	635.248,03	580.164,89	522.701,50
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	55.083,14	57.463,39	59.948,05
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	580.164,89	522.701,50	462.753,45
Nr. Abitanti al 31/12	2.598	2.598	2.593
Debito medio per abitante	223,31	201,19	178,46

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	27.391,10	25.010,85	22.526,19
Quota capitale	55.083,14	57.463,39	59.948,05
Totale fine anno	82.474,24	82.474,24	82.474,24

4. 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.

5. 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.

Il Comune di Villaspeciosa, essendo sotto i 5.000 abitanti si è avvalso di predisporre solo lo stato patrimoniale che evidenzia le attività, le passività ed il valore del patrimonio netto.

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	10.868.273,74	11.187.504,25	-319.230,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.876.340,41	5.120.483,15	-244.142,74
D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.744.614,15	16.307.987,40	-563.373,25
A) PATRIMONIO NETTO	12.540.802,28	13.061.299,80	-520.497,52
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.451,95	0,00	25.451,95
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.178.359,92	3.246.687,60	-68.327,68
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.744.614,15	16.307.987,40	-563.373,25
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti **sono conciliati/non sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non 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.

6. 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 non contenga i criteri di valutazione.

7. RACCOMANDAZIONI E PROPOSTE

Il revisore nell'ambito delle proprie funzioni di supporto all'organo di indirizzo politico dell'ente ed al fine di migliorare la sua efficienza ed economicità ritiene necessario fornire le seguenti raccomandazioni:

- Dare impulso affinché sia avviata dagli uffici una incisiva attività di programmazione volata al potenziamento della attività di accertamento e di recupero della evasione fiscale; in tale senso si ritiene necessario un attento monitoraggio finalizzato alla riduzione dei tempi di verifica e controllo delle dichiarazioni al fine di poter emettere tempestivamente gli avvisi di accertamento e svolgere incisivamente le conseguenti attività di recupero dell'evasione e di incasso dei crediti. Tale aspetto diviene ancora più decisivo in un momento in cui , per via della pandemia Covid-19 , ci saranno delle presumibili contrazioni nelle entrate;
- Maggiore tempestività nella regolarizzazione dei provvisori di entrata
- Potenziamento nella attività di riscossione dei residui.

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.

CAGLIARI, 12.08.2021

FIRMATO DIGITALMENTE

IL REVISORE UNICO

DR. GIAN LUCA ZICCA