

---

## **Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione**

---

**Il Revisore Unico**  
**Dott.sa maria Giovanna Angius**



Comune di Ottana

Provincia di Nuoro

Verbale n. 16 del 02/08/2021

### 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.

Si specifica che, con determinazione del Responsabile del Settore Contabile n. 397 del 24/07/2021 è stato rettificato nelle scritture contabili dell'Ente il saldo di cassa iniziale al 01/01/2020 indicando il dato contabile di diritto pari ad Euro 5.259.301,76, tenuto conto dei pagamenti per azioni esecutive del Tesoriere da regolarizzare;

In data 29/06/2021 la Giunta, con deliberazione n. 44 ha approvato lo schema di rendiconto tenendo conto del Fondo cassa iniziale al 01/01/2020 coincidente con quello del Tesoriere e pertanto la Giunta comunale con atto n. 57 del 27/7/2021 ha deliberato di annullare in autotutela ai sensi dell'art. 21-nonies della Legge 241/1990 come modificata dalla L.15/2005 e dal Decreto Legge 35/2005, la propria Deliberazione n.44 del 29/06/2021 avente ad oggetto: "Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, d.lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma. 6, d.lgs. n. 118/2011) e dello schema di rendiconto dell'esercizio 2020", per le motivazioni che vengono illustrate nel paragrafo 3. Risultato di Amministrazione.

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.

Macomer, lì 2 agosto 2021

IL REVISORE UNICO  
Dott.sa Maria Giovanna Angius



## Sommario

PREMESSA .....	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	6
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	12
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	18
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	18
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	19
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	19
9. CONCLUSIONI .....	19

## **PREMESSA**

Il Comune di Ottana registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2261 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 *"Approvato dalla Giunta"*.

Al riguardo non sono segnalati errori.

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 **non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	5.015.740,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	5.063.002,78
<b>Differenza</b>	<b>-47.261,84</b>

È stato constatato che la cassa iniziale nelle scritture contabili dell'Ente al 01/01/2020 riporta erroneamente il saldo di cassa iniziale pari a quello evidenziato dal Tesoriere di Euro 5.212.039,92 anziché Euro 5.259.301,76.

Con determinazione del Responsabile del Settore Contabile n. 397 del 24/07/2021 è stato rettificato nelle scritture contabili dell'Ente il saldo di cassa iniziale al 01/01/2020 indicando il dato contabile di diritto pari ad Euro 5.259.301,76, tenuto conto dei pagamenti per azioni esecutive del Tesoriere da regolarizzare. Per l'analisi completa si rimanda al paragrafo "3. Risultato di amministrazione".

## 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.10 del 22/06/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

### ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	882.821,84	295.780,36	360.109,69	500.555,10	270.387,32	356.209,11	266.370,92	2.932.234,34
<b>Titolo 2</b>			541,25	18.979,37	117.272,50	58.500,26	130.348,27	325.641,65
<b>Titolo 3</b>	7.680,00	0,00	0,00	400,00	5.508,19	2.729,00	11.016,24	27.333,43
<b>Titolo 4</b>		40.742,60	36.213,77	14.559,91	1.000,00	444.101,57	25.745,60	562.363,45
<b>Titolo 5</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	0,00	0,00	4.279,68	12.874,02	6.490,34	11.945,55	30.776,11	66.365,70
<b>Totale</b>	<b>890.501,84</b>	<b>336.522,96</b>	<b>401.144,39</b>	<b>547.368,40</b>	<b>400.658,35</b>	<b>873.485,49</b>	<b>464.257,14</b>	<b>3.913.938,57</b>

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

### ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	2.095,00	35.122,33	23.647,75	26.514,21	46.640,71	131.350,76	590.611,54	855.982,30
<b>Titolo 2</b>			32.080,05	0,00	34.904,87	381.323,19	116.215,58	564.523,69
<b>Titolo 3</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	2.272,19	0,00	5.547,07	12.888,37	9.535,28	11.685,69	59.082,38	101.010,98
<b>Totale</b>	<b>4.367,19</b>	<b>35.122,33</b>	<b>61.274,87</b>	<b>39.402,58</b>	<b>91.080,86</b>	<b>524.359,64</b>	<b>765.909,50</b>	<b>1.521.516,97</b>

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.259.301,76
RISCOSSIONI	381.613,44	3.364.491,79	3.746.105,23
PAGAMENTI	1.466.318,52	2.476.085,69	3.942.404,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.063.002,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.063.002,78
RESIDUI ATTIVI	3.449.681,43	464.257,14	3.913.938,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	755.607,47	765.909,50	1.521.516,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			77.202,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.225.939,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>6.152.281,76</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	586.753,74
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1.070.289,87
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.303.142,62
<b>SALDO FPV</b>	-232.852,75
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	233.677,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	361.405,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	127.727,51
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	586.753,74
<b>SALDO FPV</b>	-232.852,75
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	127.727,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	385.602,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.237.788,86
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>6.105.019,92</b>

Il risultato di amministrazione determinato con i due metodi sopraindicati evidenziano una differenza di Euro 47.261,84 che è determinata dal fatto che nell'esercizio 2019 nelle scritture

contabili dell'Ente il fondo cassa iniziale è stato erroneamente allineato a quello risultante dal Conto del Tesoriere.

La discordanza del Fondo di cassa al 31/12/2020 tra il conto del Tesoriere e le scritture contabili dell'Ente è determinata dal fatto che si deve ancora procedere a regolarizzare dei provvisori in uscita relativi agli anni 2014 e 2015 per pagamenti effettuati dal Tesoriere per azioni esecutive per un ammontare complessivo di Euro 47.261,84.

I provvisori in uscita da regolarizzare sono i seguenti:

- euro 26.754,01 pignoram presso terzi nr R.G 394/2014 Trib Nuoro provv uscita n. 2387/2014
- euro 2.313,14 pignoram presso terzi nr R.G 394/2014 Trib Nuoro provv uscita n. 2388/2014
- euro 6.641,37 pignoram presso terzi nr R.G 394/2014 Trib Nuoro provv uscita n. 2389/2014
- euro 486,85 pignoram presso terzi nr R.G 394/2014 Trib Nuoro provv uscita n. 2407/2014
- euro 7.989,47 pignoram presso terzi R.ES. n 162 2015 Trib Nuoro provv uscita n. 1011/2015
- euro 1.597,86 pignoram presso terzi R.ES. n 162 2015 Trib Nuoro provv uscita n. 1012/2015;
- euro 1.479,54 pignoram presso terzi R.ES. n 162 2015 Trib Nuoro provv uscita n. 1013/2015.

È stato constatato che la cassa iniziale nelle scritture contabili dell'Ente al 01/01/2020 riporta erroneamente il saldo di cassa iniziale pari a quello evidenziato dal Tesoriere di Euro 5.212.039,92 anziché Euro 5.259.301,76.

Con determinazione del Responsabile del Settore Contabile n. 397 del 24/07/2021 è stato rettificato nelle scritture contabili dell'Ente il saldo di cassa iniziale al 01/01/2020 indicando il dato contabile di diritto pari ad Euro 5.259.301,76, tenuto conto dei pagamenti per azioni esecutive del Tesoriere da regolarizzare;

In data 29/06/2021 la Giunta, con deliberazione n. 44 ha approvato lo schema di rendiconto tenendo conto del Fondo cassa iniziale al 01/01/2020 coincidente con quello del Tesoriere e pertanto la Giunta comunale con atto n. 57 del 27/7/2021 ha deliberato di annullare in autotutela ai sensi dell'art. 21-nonies della Legge 241/1990 come modificata dalla L.15/2005 e dal Decreto Legge 35/2005, la propria Deliberazione n.44 del 29/06/2021 avente ad oggetto: "Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, d.lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma. 6, d.lgs. n. 118/2011) e dello schema di rendiconto dell'esercizio 2020", per le motivazioni che di seguito si vanno ad illustrare.

Il Responsabile del Settore contabile ha provveduto a verificare, relativamente agli anni precedenti (2014-2019), la corretta determinazione del risultato di amministrazione nei rendiconti approvati dal Consiglio comunale rispetto alla suddetta situazione, ricostruendo la situazione contabile di fatto con quella di diritto. I pagamenti per azioni esecutive non regolarizzati, infatti, negli esercizi successivi a quelli di effettuazione, se non vengono regolarizzati, scompaiono dalle evidenze contabili del risultato di amministrazione. Il disallineamento rimane come differenza nel fondo cassa ovvero tra:

- il saldo di diritto desunto dalle scritture contabili, che è più alto in quanto non comprende i pagamenti eseguiti senza mandato;
- il saldo di fatto desunto dal conto del tesoriere, che invece considera tali pagamenti e quindi è più basso.

Per garantire l'attendibilità del rendiconto, è risultato pertanto necessario esporre nei fondi accantonati del risultato di amministrazione una specifica voce per pagamenti esecutivi non regolarizzati che ha la funzione:

- a) costituire la provvista finanziaria per la copertura degli impegni che dovranno essere assunti per regolarizzare i sospesi;
- b) allineare i fondi liberi del risultato di amministrazione che così facendo coincideranno sia nel conto di fatto che nel conto di diritto.

Con queste logiche quindi si è provveduto alla suddetta ricostruzione, il cui esito è riportato nel

prospetto allegato A) della delibera.

Preme precisare che, laddove il prospetto approvato in sede di rendiconto diverga da quello correttamente determinato, non si procederà con la riapprovazione dei rendiconti medesimi ma attraverso il recepimento nel rendiconto 2020 di tale rideterminazione.

A tale proposito la consolidata giurisprudenza della Corte dei conti si è sempre dichiarata contraria alla riapprovazione del rendiconto della gestione in quanto "Elementari regole di certezza di "diritto contabile" impongono all'Ente che voglia legittimamente e autonomamente compiere attività di riesame del proprio operato e delle operazioni contabili delle gestioni passate, di procedere, operando sulla gestione dei residui, con efficacia ex nunc, senza alterare il rendiconto della gestione di competenza. Altrimenti sarebbe inevitabilmente pregiudicata la funzione certificativa del rendiconto redatto ai sensi degli articoli artt. 227 e 228 del TUEL. Modificare, pertanto, ex post tali dati con effetto retroattivo sulla gestione di competenza pregressa significherebbe vanificare la funzione di veridicità "storica" insita nel rendiconto" (Corte dei conti Piemonte, del. 117/2018/PRSE, Corte dei conti - Sezioni riunite in speciale composizione, deliberazione n. 18/2015/EL; Corte dei conti Veneto, del. n. 405/2017/PRSE e n. 590/2017/PRSE);

In ottemperanza a tale orientamento, si è provveduto a recepire in chiave dinamica la nuova determinazione del risultato di amministrazione relativa al rendiconto 2020 in fase di approvazione.

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	6.284.137,25	5.623.391,42	6.152.281,76
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	1.708.918,81	2.682.850,53	2.769.544,63
Parte vincolata (C)	1.705.551,45	457.971,55	1.018.420,73
Parte destinata agli investimenti (D)	172.465,25	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.697.201,74	2.482.569,34	2.364.316,40

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	2.682.850,53	457.971,55	0,00	2.482.569,34	<b>5.623.391,42</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				294.500,00	<b>294.500,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti				91.102,56	<b>91.102,56</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	2.682.850,53	457.971,55	0,00	2.096.966,78	<b>5.237.788,86</b>
<b>Totale</b>	<b>2.682.850,53</b>	<b>457.971,55</b>	<b>0,00</b>	<b>2.482.569,34</b>	<b>5.623.391,42</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	2.682.850,53	<b>2.682.850,53</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	2.682.850,53	<b>2.682.850,53</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.682.850,53</b>	<b>2.682.850,53</b>

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	0,00	0,00	457.971,55	<b>457.971,55</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	457.971,55	<b>457.971,55</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>457.971,55</b>	<b>457.971,55</b>

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 FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 2.721.983,18.

Codice di bilancio	Denominazione	Importo Min.	Importo effettivo
1.01.01.06.000	I.M.U. SPERIMENTALE - FATTISPECIE DIVERSA DA ABITAZIONE PRINCIPALE	0	0,00
1.01.01.53.000	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	386,65	386,65
1.01.01.06.000	MAGGIORI ENTRATE PER ICI SU ACCERTAMENTI - ( RIF.CAP.1370)	1.740.305,41	1.740.305,41
1.01.01.51.000	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	205.726,22	205.726,22
1.01.01.51.001	TARI - TASSA RIFIUTI	767.170,65	767.170,65
1.01.01.99.000	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	65,65	65,65
1.01.01.51.000	ADD.LE 10%SU GETTITO TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	8.328,60	8.328,60
<b>Totale FCDE</b>			<b>2.721.983,18</b>

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione NON presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 299,61.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 47.261,84 per “Costituzione Fondo per pignoramento presso terzi”.

#### 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.003.297,34</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	94.283,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	231.569,75
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>677.443,85</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-7.589,64
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>685.033,49</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-263.793,79</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	16.190,27
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-279.984,06</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-279.984,06</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>739.503,55</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		94.283,74
Risorse vincolate nel bilancio		247.760,02
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>397.459,79</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-7.589,64
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>405.049,43</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è stato rilevato il debito fuori bilancio pari a Euro 47.261,84 da nota del Responsabile Settore Contabile n. 5431, nella quale si segnala che occorre procedere, con deliberazione del Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett. a), al riconoscimento di legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da pagamenti effettuati dal Tesoriere per azioni esecutive pari ad Euro 47.261,84.

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	1.590.218,55	1.452.535,43	1.017.469,71	91,3%	70,0%
Titolo 2	2.826.529,21	2.816.413,28	2.139.163,68	99,6%	76,0%
Titolo 3	136.877,35	136.877,35	72.610,89	100,0%	53,0%
Titolo 4	729.491,09	729.491,09	137.760,81	100,0%	18,9%
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	801.632,00	976.632,00	0,00	121,8%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>6.084.748,20</b>	<b>6.111.949,15</b>	<b>3.367.005,09</b>	<b>100,4%</b>	<b>55,1%</b>

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.557.780,98	4.497.805,41	2.563.712,41	98,7%	57,0%
Titolo 2	729.491,09	2.059.304,81	182.439,58	282,3%	8,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	34.099,36	34.099,36	34.099,36	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	801.632,00	976.632,00	461.743,84	121,8%	47,3%
<b>TOTALE</b>	<b>6.123.003,43</b>	<b>7.567.841,58</b>	<b>3.241.995,19</b>	<b>123,6%</b>	<b>42,8%</b>

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 determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 10 del 22/06/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	63.465,07	77.202,80
FPV di parte capitale	1.006.824,80	1.225.939,82
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.070.289,87</b>	<b>1.303.142,62</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>121.385,24</b>	<b>63.465,07</b>	<b>77.202,80</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	121.385,24	63.465,07	37.035,15
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	38.617,24
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	1.550,41
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
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>453.351,96</b>	<b>1.006.824,80</b>	<b>1.225.939,82</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	453.351,96	1.006.824,80	304.550,78
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	921.389,04
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	38.617,24
Trasferimenti correnti	38.585,56
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>77.202,80</b>

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/accertati in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	1.452.535,43	1.017.469,71	751.098,79	73,82
<b>Titolo II</b>	2.816.413,28	2.139.163,68	2.008.815,41	93,91
<b>Titolo III</b>	136.877,35	72.610,89	61.594,65	84,83
<b>Titolo IV</b>	729.491,09	137.760,81	112.015,21	81,31
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

### **Contributi per permessi di costruire:**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	3.890,05	4.019,84	7.776,08
Riscossione	3.890,05	4.019,84	4.762,53

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

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
importo	0,00	3.500,00	2.494,25
Spese correnti	0,00	0,00	2.563.712,41
<b>% x spesa corrente</b>			<b>0,10</b>

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Non si evidenziano somme accertate da sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

L'ente **ha provveduto** all'invio della 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	572.827,30	505.327,48	-67.499,82
102	imposte e tasse a carico ente	43.289,25	36.590,22	-6.699,03
103	acquisto beni e servizi	2.080.239,72	1.219.699,28	-860.540,44
104	trasferimenti correnti	723.410,48	762.281,47	38.870,99
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	20.858,81	18.813,96	-2.044,85
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	21.857,99	21.000,00	-857,99
<b>TOTALE</b>		<b>3.462.483,55</b>	<b>2.563.712,41</b>	<b>-898.771,14</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	1.100.766,62	182.439,58	-918.327,04
203	Contributi agli investimenti	19.680,50	0,00	-19.680,50
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	133.962,40	0,00	-133.962,40
<b>TOTALE</b>		<b>1.254.409,52</b>	<b>182.439,58</b>	<b>-1.071.969,94</b>

## CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, Il Fondo per l'esercizio funzioni fondamentali erogato al Comune di Ottana nell'anno 2020 è pari ad Euro 56.180,95 di cui Euro 22.808,00 è rappresentato dalla quota figurativa di agevolazioni TARI per Covid 19.

Le somme utilizzate nell'anno 2020 per agevolazioni Tari Covid-19 sono state pari ad Euro 2.994,82 destinate alle utenze non domestiche.

La restante somma pari ad Euro 19.813,18 è confluita nell'avanzo di amministrazione vincolato per legge. (In data 08/04/2021 il MEF per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato ha pubblicato il seguente parere atto a palesare la giusta contabilizzazione dell'avanzo a natura vincolata legata alla conduzione delle contribuzioni in precedenza presentate: [...] "Le risorse vincolate non utilizzate del fondo per le funzioni ex art 106 del DL 34/2020, sono rappresentate tra i "Vincoli da legge".)

## 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:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	608.840,43	505.327,48
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	35.813,29	36.590,22
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	50.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	2.247,26	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>646.900,98</b>	<b>591.917,70</b>
(-) Componenti escluse (B)	94.886,67	143.760,89
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>552.014,31</b>	<b>448.156,81</b>

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera di G.C. n.63 del 24/10/2020, 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**.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:  
con delibera di Giunta Comunale n. 48 del 13.08.2020 (cfr. Verbale del Revisore n. 3 del 01/09/2020), così come integrata dalla delibera della Giunta Comunale n. 63 del 24.10.2020 (cfr. Verbale del revisore n.10 del 26/11/2020), l'ente ha approvato il Piano Triennale di Fabbisogno di Personale per il triennio 2020/2022 e il relativo piano delle assunzioni.
- Certificazioni fondi risorse decentrate:  
Verbale del 27/12/2020.

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	404.546,88
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	34.099,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>370.447,52</b>

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	498.346,43	452.510,84	404.546,88
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	45.835,59	47.963,95	34.099,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,01	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>452.510,84</b>	<b>404.546,88</b>	<b>370.447,52</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.303,00	2.268,00	2.261,00
Debito medio per abitante	196,49	178,37	163,84

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	22.987,17	20.858,81	18.813,96
Quota capitale	45.835,59	47.963,95	34.099,36
<b>Totale fine anno</b>	<b>68.822,76</b>	<b>68.822,76</b>	<b>52.913,32</b>

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il comune di Ottana detiene le seguenti partecipazioni:

Abbanoa Spa con un valore di partecipazione di Euro 214.423 pari al 0.08% di quota di partecipazione;

ATO Sardegna con una quota di partecipazione dello 0,15661%

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.

## 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	17.318.633,57	17.761.983,72	-443.350,15
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.299.591,17	6.600.638,14	-301.046,97
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>23.618.224,74</b>	<b>24.362.621,86</b>	<b>-744.397,12</b>
A) PATRIMONIO NETTO	21.678.698,80	21.368.267,50	310.431,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	47.561,45	6.476,25	41.085,20
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.891.964,49	2.987.878,01	-1.095.913,52
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>23.618.224,74</b>	<b>24.362.621,76</b>	<b>-744.397,02</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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  
DOTT.SA MARIA GIOVANNA ANGIUS

