



Relazione al rendiconto 2020 del Revisore Unico

modello per comuni con popolazione < 5.000 abitanti

COMUNE DI VILLAURBANA (OR)

Provincia di OR

Verbale n. 8 del 25/06/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico, ricevuta:

la proposta di deliberazione Consiglio Comunale n. 17 del 21/06/2021 avente ad oggetto
“Approvazione Conto Consuntivo anno 2020 ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000”;

la delibera di Giunta Comunale n. 44 del 08/06/2021 avente ad oggetto “Approvazione della
Relazione sulla Gestione (art. 151, comma 6 e art. 231 comma 1 D.Lgs. 267/2000 e art. 11,
comma 6 del D.Lgs. 118/2011) e dello schema di rendiconto dell’esercizio finanziario 2020;

i documenti allegati per i relativi controlli;

HA ESAMINATO la delibera di Giunta Comunale N. 44 del 08/06/2021 relativa allo schema
di rendiconto dell’esercizio finanziario per l’anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la
proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

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

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

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Gonnoscodina, lì 25/06/2021

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Maria Carla Manca

PREMESSA

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non** è strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)		2.686.914,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)		2.686.914,24
DIFFERENZA		0,00

RICONCILIAZIONE FONDO DI CASSA				
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)				2.686.914,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)				2.686.914,24
DIFFERENZA				
Fondo cassa complessivo al 31.12				2.686.914,24

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 20/04/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.536.683,72
RISCOSSIONI	332.000,74	2.794.955,86	3.126.956,60
PAGAMENTI	215.574,92	2.761.151,16	2.976.726,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.686.914,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.686.914,24
RESIDUI ATTIVI	1.238.949,85	422.863,09	1.661.812,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	35.126,19	210.951,02	246.077,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			180.391,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.081.075,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.841.183,34

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
Risultato d'amministrazione (A)			1.841.183,34
COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
Parte accantonata (B)			285.525,78
Parte vincolata (C)			730.691,42
Parte destinata agli investimenti (D)			329.977,74
Parte disponibile (E= A-B-C-D)			494.988,40

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate ed è pari a € 246.775,33.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		488.805,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		505.451,61
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-191.237,84
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	113.249,11
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-304.486,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-304.486,95
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		705.083,76
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		184.318,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		200.964,66

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA CORRENTE	896.321,60
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti	- 32.915,36
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel Bilancio dell'esercizio 2020	- 75.766,09
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	- 16.646,31
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	- 331.750,21
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALE	472.536,25

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2020	
Accertamenti di competenza	3.217.818,95
Impegni di competenza	2.972.102,18
SALDO	245.716,77
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	2.474.843,09
Impegni confluiti in FPV al 31/12	- 2.261.466,63
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	459.093,23

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA CON APPLICAZIONE AVANZO	
Saldo della gestione di competenza	459.093,23
Avanzo di amministrazione applicato	245.990,53
SALDO	705.083,76

Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 06 del 20/04/2021).

PERSONALE

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

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

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

In merito agli Organismi Partecipati, è stato adempiuto l'obbligo di trasmissione Nota Informativa ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

E' stata predisposta la 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
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	14.465.431,25	14.449.819,58
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.043.098,11	3.862.729,67
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.508.529,36	18.312.549,25
A) PATRIMONIO NETTO	17.750.302,70	17.966.625,40
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	38.750,45	29.101,95
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
D) DEBITI	719.476,21	316.821,90
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.508.529,36	18.312.549,25
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

8. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.



IL REVISORE UNICO

F.TO DOTT.SSA MARIA CARLA MANCA