

Comune di Assoro

Libero Consorzio di Enna

Verbale n. 23 del 17 Giugno 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.

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 ha o non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

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.

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

ASSORO, lì 17.06.2021

IL REVISORE UNICO
Dr. Rag. STEFANO PERRONE

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore.
segnalibro non è definito.	
10. CONCLUSIONI	19

II

PREMESSA

Il Comune di ASSORO registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4962 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".

Al riguardo **non sono segnalati errori** errori comune non bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **è/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 2020 (da conto del Tesoriere)	611.889,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	611.889,50
Differenza	0,00

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

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa.

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	+	16.656,49	69.359,68	147.045,44
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	16.656,49		
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	52.703,19	77.685,76	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	69.359,68	147.045,44	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	69.359,68	147.045,44	0,00

il Revisore Unico ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato o non sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10..

Il Revisore Unico ha verificato che non vi sono stati pagamenti al 31.12.2020 per azioni esecutive.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 7...del 26.03.2021 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) = 19 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 72 %

Si può sviluppare analisi per totali se non vi sono particolari criticità oppure in caso contrario per singolo titolo evidenziando le poste più critiche.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
TITOLO 1	158.336,39	216.731,84	232.196,14	152.449,01	214.030,80	334.444,05	655.616,40	1.963.804,63
TITOLO 2						0,00	221.863,16	221.863,16
TITOLO 3		4.278,15	23.824,44	70.904,96	64.068,59	84.045,60	148.791,51	395.913,25
TITOLO 4	90.360,87	14.838,40				12.622,62	487.149,78	604.971,67
TITOLO 5						90.360,87	0,00	90.360,87
TITOLO 6	31.702,22					0,00	183.195,42	214.897,64
TITOLO 7						0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	761,60		9.860,80	11.766,50	1.074,74	829,04	5.378,35	29.671,03
TOTALE	281.161,08	235.848,39	265.881,38	235.120,47	279.174,13	522.302,18	1.701.994,62	3.521.482,25

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	32.073,20	34.433,18	37.403,43	25.742,39	42.841,05	70.093,79	831.729,71	1.074.316,75
Titolo 2		297,88	1.040,73		5.026,44	1.537,00	119.595,12	127.497,17
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	760,00		18.786,18	21.766,50	21.022,85	22.177,65	75.782,66	160.295,84
Totale	32.833,20	34.731,06	57.230,34	47.508,89	68.890,34	93.808,44	1.027.107,49	1.362.109,76

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			432.888,50
RISCOSSIONI	513.947,83	5.689.013,90	6.202.961,73
PAGAMENTI	993.894,43	5.030.066,30	6.023.960,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			611.889,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			611.889,50
RESIDUI ATTIVI	1.729.126,76	1.701.994,62	3.431.121,38
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
RESIDUI PASSIVI	335.002,27	1.027.107,49	1.362.109,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			98.272,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			517.224,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.065.404,44

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.333.834,73
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	325.424,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	615.496,68
SALDO FPV	-290.072,50
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.188.046,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	33.213,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.154.833,73
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.333.834,73
SALDO FPV	-290.072,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.154.833,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.108.894,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	997.823,46

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.879.237,99	1.108.894,96	2.065.404,44
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.654.715,26	1.335.254,70	1.972.569,79
Parte vincolata (C)	149.680,17	45.665,63	408.524,63
Parte destinata agli investimenti (D)	48.435,13	0,00	14.044,61
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	26.407,43	-272.025,37	-329.734,59

(eventuale) Nel corso dell'esercizio l'ente **ha/non ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo (specificare se: di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	0,00
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	0,00

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	272.025,37		10.000,00	10.000,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...		329.734,59			
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	272.025,37	329.734,59	-57.709,22	10.000,00	67.709,22

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	262.025,37				
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020	67.709,32	109.911,53	109.911,53	109.911,53	
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	329.734,69	109.911,53	219.823,16	109.911,53	

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
	1.335.254,70	45.665,63	0,00	-272.025,37	1.108.894,96
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
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					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.335.254,70	45.665,63	0,00	-272.025,37	1.108.894,96
Totale	1.335.254,70	45.665,63	0,00	-272.025,37	1.108.894,96

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.321.359,34	10.000,00	0,00	-1.331.359,34	
Utilizzo parte accantonata					0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.894.535,07	33.000,00	0,00	45.034,72	1.972.569,79
Totale	1.894.535,07	33.000,00	0,00	45.034,72	1.972.569,79

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	12.054,40	31.082,46		
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	262.795,10	114.647,07	31.082,46		408.524,63
Totale	262.795,10	114.647,07	31.082,46	0,00	408.524,63

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/la non 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 entrate accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato con il metodo ordinario ed è pari a € 1.894.535,07

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non ha attivato il FAL;

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 33.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrono le fattispecie delle condizioni ex art. 21 del TUSP.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 6.452,36;.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 38.582,36 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente

Nel corso dell'esercizio il Comune **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo previste nell'esercizio 2020.

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		870.479,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	486.266,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	228.203,82
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		156.008,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	151.048,11
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.960,36
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		163.282,96
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	149.238,35
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		14.044,61
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		14.044,61
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.033.762,23
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		486.266,98
Risorse vincolate nel bilancio		377.442,17
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		170.053,08
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		151.048,11
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		19.004,97

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

. Verbale nr. 18 del 16.12.2020 per €. 1.459,12;

. Verbale nr. 19 del 16.12.2020 per €. 17.925,42;

. Verbale nr. 20 del 16.12.2020 per €. 10.033,00;

. Verbale nr. 21 del 19.12.2020 per €. 6.970,37

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	6.785,72		46.965,03
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			6.970,37
Totale	6.785,72	0,00	53.935,40

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano i debiti fuori bilancio per €. 17.133,66 i quali verranno finanziati e riconosciuti nell'esercizio 2021.

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	2.577.179,35	2.577.179,35	2.524.146,19	100,0%	97,9%
Titolo 2	1.885.688,00	1.885.688,00	1.748.635,23	100,0%	92,7%
Titolo 3	341.387,13	341.387,13	294.426,12	100,0%	86,2%
Titolo 4	2.202.658,03	2.202.658,03	738.119,19	100,0%	33,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	183.195,42	183.195,42	183.195,42	100,0%	100,0%
Titolo 7	2.050.000,00	2.050.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.664.643,71	3.464.643,71	1.902.486,37	130,0%	54,9%
TOTALE	11.904.751,64	12.704.751,64	7.391.008,52	106,7%	58,2%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.918.901,07	4.918.901,07	3.771.004,97	100,0%	76,7%
Titolo 2	2.491.625,90	2.491.625,90	288.677,33	100,0%	11,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	95.005,14	95.005,14	95.005,12	100,0%	100,0%
Titolo 5	2.050.000,00	2.050.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.664.643,71	3.464.643,71	1.902.486,37	130,0%	54,9%
TOTALE	12.220.175,82	13.020.175,82	6.057.173,79	106,5%	46,5%

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.

correttamente

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 7.del 26.03.2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	92.257,20	98.272,51
FPV di parte capitale	233.166,98	517.224,17
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	325.424,18	615.496,68

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	133.432,00	92.257,20	98.272,51
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	133.432,00	92.257,20	98.272,51
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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	138.630,44	233.166,98	517.224,17
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	77.232,14	98.187,27	397.517,37
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	61.398,30	134.979,71	119.706,80
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	82.140,73
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	1.491,78
Altri incarichi	0,00
Altro	14.640,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	98.272,51

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	2.577.179,35	2.524.146,19	1.868.529,79	74,03
Titolo II	1.885.688,00	1.748.635,23	1.526.772,07	87,31
Titolo III	341.387,13	294.426,12	145.634,61	49,46
Titolo IV	2.202.658,03	738.119,19	25.069,41	3,40
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 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	200.000,00	32.032,69	156.640,00	614.841,55
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	42.654,53	8.891,30	30.000,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi - TASI	121.556,89	14.629,88	46.514,00	181.634,64
TOTALE	364.211,42	55.553,87	233.154,00	796.476,19

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 733.216,59	
Residui riscossi nel 2020	57.996,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 35.263,20	
Residui al 31/12/2020	639.957,36	87,28%
Residui della competenza	€ 308.657,55	
Residui totali	948.614,91	
FCDE al 31/12/2020	796.477,19	83,96%

Commentare....

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	21.882,16	94.033,33	40.796,08
Riscossione	13.689,91	94.033,33	35.669,13

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	88.947,85	28.012,35
Spese correnti	3.783.151,25	3.827.287,97	3.771.004,97
% x spesa corrente	0,00	2,32	0,74

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	430,50	396,50	41,70
riscossione	401,80	396,50	41,70
%riscossione	93,33	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	215,25	198,25	20,85
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	215,25	198,25	20,85
destinazione a spesa corrente vincolata	215,25	198,25	20,85
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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	1.616.706,80	1.417.900,62	-198.806,18
102	imposte e tasse a carico ente	111.919,54	98.923,75	-12.995,79
103	acquisto beni e servizi	1.616.439,01	1.771.808,77	155.369,76
104	trasferimenti correnti	323.847,58	373.152,67	49.305,09
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	44.174,75	30.268,41	-13.906,34
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	44.409,49	16.808,38	-27.601,11
110	altre spese correnti	69.790,80	62.142,37	-7.648,43
TOTALE		3.827.287,97	3.771.004,97	-56.283,00

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	225.297,23	288.677,33	63.380,10
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	4.000,00	0,00	-4.000,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		229.297,23	288.677,33	59.380,10

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:

M210P001S001

Ristori specifici di entrata (Modello COVID 19 sezione 1 Entrate) Esenzioni dall'Imposta municipale propria IMU per il settore turistico Primo acconto Fondo articolo 177, comma 2, D.L. N. 34/2020 Decreto Ministro dell'Interno di concerto con il MEF del 22.07.2020 € 377,00;
 . Esenzione dall'imposta municipale propria IMU per il settore del turismo e dello spettacolo Saldo fondo articolo 177, comma 3 DL n. 34/2020 e relativo incremento di cui art. 78 comma 5 DL n. 104/2020 8Decreto ministro dell'interno, di concerto con il MEF del 10.1.2020 €. 377,00
 . Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività ai codici ATECO riportati negli allegati 1 e 2 articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis comma 2 DL n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177 c. 2 DL 34/2020 e articolo 13 d. DL n. 137/2020 (Decreto ministro dell'interno di concerto con il MEF in corso di perfezionamento parere favorevole CSC 25.3.2021 €. 2.600,00

. Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche COSAP e TOSAP Acconto fondo di cui all'art. 181, c. 5, DL n. 34/20 (Decreto del Ministero dell'interno e di concerto con il MEF DEL 22.07.2020 €. 1.788,00;

. Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi di aree pubbliche (COSAP e TOSAP) saldo fondo articolo 181, c. 5 DL n. 34/20 e relativi incrementi di cui all'articolo 181, comma 1 q. DL. N. 34/20e art. 109 c. 2 DL n. 104/20 (Decreto ministro dell'Interno di concerto con il MEF del 10.12.20) €. 2.006,00;

M210P001S002

. Solidarietà alimentare (OCDPC n.658 DEL 29.03.20) €. 48.245,00;

. Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città Metropolitane comuni art. 114 c. 1 n. 18/20 (D M dell'interno, di concerto con il MEF e con il Ministero della salute, del 16.04.2020) €. 7.383,00;

.. Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale art. 115 c. 2 DL n. 18/20 (Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il MEF del 16.04.20) €. 906,00;

. Centri estivi e contrasto alla povertà educativa – Incremento dell Fondo per le politiche della famiglia di cui all'art. 19 c. 1 del D.L. n. 223/2006 previste dall'articolo 105, c. 3 DL nr. 34/20 (Decreto del Ministero delle pari opportunità e la famiglia del 25.06.2020, €. 11.626,00.-

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 della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	1.803.835,28	1.417.900,62
Spese macroaggregato 103	13.906,59	0,00
Irap macroaggregato 102	110.268,74	90.227,80
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.928.010,61	1.508.128,42
(-) Componenti escluse (B)	372.664,13	372.664,13
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.555.346,48	1.135.464,29

L'ente in occasione della redazione del piano dei fabbisogni di personale 2020 / 2022, approvata con delibera n. 69 del 15.09.2020, 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 NON VIRTUOSO.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2020 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	914.019,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	95.005,12
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	183.195,42
TOTALE DEBITO	=	1.002.209,62

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.275.703,98	1.072.750,89	914.019,32
Nuovi prestiti (+)	0,00	116.839,13	183.195,42
Prestiti rimborsati (-)	202.953,09	275.570,70	95.005,12
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.072.750,89	914.019,32	1.002.209,62
Nr. Abitanti al 31/12	0,00	0,00	0,00
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	52.529,55	44.174,75	30.268,41
Quota capitale	202.953,09	275.570,70	95.005,12
Totale fine anno	255.482,64	319.745,45	125.273,53

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, in quanto gli stessi non hanno dato riscontro alla richiesta dell'Ente.

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	21.052.636,52	19.242.453,25	1.810.183,27
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.352.067,03	3.498.446,62	853.620,41
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	25.404.703,55	22.740.899,87	2.663.803,68
A) PATRIMONIO NETTO	23.040.384,17	20.372.866,32	2.667.517,85
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.364.319,38	2.368.033,55	-3.714,17
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	25.404.703,55	22.740.899,87	2.663.803,68
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione **è stato/non 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 **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/non sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

L'ente abbia optato per la tenuta della contabilità economica, il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.967.851,34	4.559.198,79	408.652,55
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.559.574,77	4.606.416,73	-46.841,96
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-29.812,75	-43.330,18	13.517,43
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2.446.763,28	713.972,50	1.732.790,78
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-61.955,06	-757.278,18	695.323,12
IMPOSTE	95.754,19	107.625,92	-11.871,73
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.667.517,85	-241.479,72	2.908.997,57

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

DR. RAG. STEFANO PERRONE