Comune di Satriano

Provincia di Catanzaro

Verbale del 24.08.2021

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 documentata dai relativi verbali, 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 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

Satriano-Vibo Valentia, lì 24.08.2021

IL REVISORE UNICO

Sommario

PREMESSA 3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI 4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....11
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....18
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE 18
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 19
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 19
10. CONCLUSIONI 19

PREMESSA

Il Comune di Satriano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.3.411 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **non ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".*

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di 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:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	361.798,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	361.798,48
Differenza	**0,00**

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020, verbale del 19.05.2020;
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020, verbale del 05.10.2020;
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 / straordinaria, verbale del 15.10.2020;
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020. verbale del 29.03.2021

Con verbale del 29.03.2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

L'ente non ha trasmesso il prospetto per la verifica dei tempi medi di pagamento

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

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non si è 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	+	0,00	11.552,12	11.552,12
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	11.552,12	11.552,12
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	149.358,40	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	149.358,40	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	11.552,12	11.552,12
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	11.552,12	11.552,12

il Revisore Unico ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 02.08.2021 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) =20,62%;
- Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 63,72%.

Si riscontra una scarsa capacità di riscossione e si invita l'ente ad attivare idonee procedure di recupero.

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

	2014 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	775.837,79	302.736,44	198.793,65	349.747,00	171.536,18	647.059,19	2.445.710,25
Titolo 2	9.113,51	9.123,70	9,802,95		515.213,67	381.422,62	914.873,50
Titolo 3	577.473,45	53.781,08	134.851,29	91.016,96	346.536,18	485.612,84	1.689.271,80
Titolo 4	15.343,15		9.812,56	471.262,46	107.378,00	166.244,64	770.040,81
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6	8.344,92				0,00	0,00	8.344,92
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					13.459,10	36.034,87	49.493,97
Totale	**1.386.112,82**	**365.641,22**	**343.457,50**	**912.026,42**	**1.154.123,13**	**1.716.374,16**	**5.877.735,25**

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

	2014 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	94.505,28	65.278,92	123.482,98	344.422,21	537.513,09	1.490.118,10	2.655.320,58
Titolo 2	39.814,81	1.537,80	10.782,02	33.108,35	34.383,30	234.273,32	353.899,60
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	13.757,60	13.757,60
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					9.868,42	38.233,08	48.101,50
Totale	**134.320,09**	**66.816,72**	**134.265,00**	**377.530,56**	**581.764,81**	**1.776.382,10**	**3.071.079,28**

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			0,00
RISCOSSIONI	1.251.689,55	5.663.518,34	6.915.207,89
PAGAMENTI	1.665.394,72	4.888.014,69	6.553.409,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			361.798,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			361.798,48
RESIDUI ATTIVI	4.161.361,09	1.716.374,16	5.877.735,25
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
RESIDUI PASSIVI	1.294.697,18	1.776.382,10	3.071.079,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			756.919,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			**2.411.534,53**

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	715.495,71
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	772.004,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	756.919,92
SALDO FPV	15.084,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	193.131,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	35.709,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-157.422,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	715.495,71
SALDO FPV	15.084,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-157.422,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	35.538,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.802.837,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.411.534,53

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	**2019**	**2020**
Risultato d'amministrazione (A)	2.020.820,07	1.838.376,58	2.411.534,53
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	0,00	3.001.783,69	3.498.619,97
Parte vincolata (C)	0,00	35.538,78	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.020.820,07	-1.198.945,89	-1.087.085,44

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero delle quote di disavanzo: di amministrazione, da riaccertamento straordinario e da FAL.

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	266.395,84
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	16.649,74
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	**249.746,10**
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	1.198.945,89
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	**949.199,79**

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione 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	249.746,10	233.096,36	16.649,74	16.649,74	0,00
Disavanzo tecnico al 31.12….			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	890.893,23	861.154,57	29.738,66	29.738,66	-0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera…	58.306,56	38.871,04	19.435,52	19.435,52	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ….da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera…			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	**1.198.945,89**	**1.133.121,97**	**65.823,92**	**65.823,92**	**-0,00**

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVAZNO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE 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	233.096,36	16.649,74	16.649,74	16.649,74	183.147,14
Disavanzo tecnico al 31.12….					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	861.154,57	234.348,79	11.998,79	11.998,79	769.584,38
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera…	38.871,04	19.435,52	19.435,52		
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ….da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera…					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	**1.133.121,97**	**270.434,05**	**48.084,05**	**28.648,53**	**952.731,52**

Con deliberazione n. 65 del 04.08.2021 per la copertura del maggior disavanzo da FAL, l'ente ha adottato impropriamente una delibera di Giunta e non di Consiglio, come previsto dall'art. 42 del TUEL.

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***
	3.001.783,69	35.538,78	0,00	-1.198.945,89	**1.838.376,58**
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	3.001.783,69	35.538,78	0,00	-1.198.945,89	**1.838.376,58**
Totale	**3.001.783,69**	**35.538,78**	**0,00**	**-1.198.945,89**	**1.838.376,58**

Parte accantonata	**Fondo crediti di dubbia esigibilità**	**Fondo contezioso**	**Fondo passività potenziali**	**Altri accantonamenti**	***Totale***
	1.409.800,48	628.880,71	0,00	963.102,50	**3.001.783,69**
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	1.409.800,48	628.880,71	0,00	963.102,50	**3.001.783,69**
Totale	**1.409.800,48**	**628.880,71**	**0,00**	**963.102,50**	**3.001.783,69**

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	35.538,78	**35.538,78**
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	35.538,78	**35.538,78**
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**35.538,78**	**35.538,78**

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1 e a2 **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 e a2 **è**

coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Dalla certificazione covid è emerso che l'ente ha utilizzato tutte le somme del c.d. "Fondone", pertanto non sono state vincolate somme dell'avanzo. In particolare la stessa riporta un saldo di maggiori spese, al netto dei ristori.

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
- non sono indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- I.C.I e violazioni anni pregressi;
- IMU violazione;
- TARSU/TARES;
- TARI;
- Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani addizionale provinciale;
- proventi servizio idrico integrato acquedotto;
- servizio idrico integrato (quota servizi di depurazione);
- servizio idrico integrato (quota servizio di fognatura);
- proventi illuminazione votiva

ed è pari a € 1.525.524,20.

Fondo anticipazione liquidità

Il Revisore Unico ha verificato la corretta contabilizzazione del FAL.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 584.480,06, tale importo rispetto al 2019 è stato decrementato senza illustrare alcuna motivazione neanche nella relazione al rendiconto 2020.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non ha effettuato alcun accantonamento al fondo perdite società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 700,00.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente alcun un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**275.481,88**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	115.723,72
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**159.758,16**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-43.700,65
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**203.458,81**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**0,00**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**0,00**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**0,00**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**275.481,88**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		115.723,72
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**159.758,16**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-43.700,65
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**203.458,81**

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:
W1 è positivo
W2 è positivo

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

- € 100.027,83 (*Riverso Raffaele*), cfr verbale del 02.02.2020;
- € 3.500,00 (*Varone Irene*), cfr verbale del 05.05.2020;
- € 2.250,00 (*Belvisio Antonietta*), cfr verbale del 06.05.2020;
- € 1.784,73 (*Battaglia Barbara*), cfr verbale del 23.05.2020;
- € 5.611,26 (*GAL Serre Calabresi*), cfr verbale del 23.12.2020;
- € 2.700,45 (*Polerà Giuseppe*), cfr verbale del 24.12.2020;
- € 3.697,53 (*Riverso Antonio*), cfr verbale del 27.12.2020.

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	25.828,98	18.459,53	119.571,80
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	**25.828,98**	**18.459,53**	**119.571,80**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto si rilevano i seguenti debiti fuori bilancio:

- € 355.787,61 (*Comune di Soverato*), cfr verbale del 19.03.2021;
- € 15.907,45 (*Società Officine CTS Spa*), cfr verbale del 19.03.2021;
- € 906,05 (*Riverso Antonio*), cfr verbale del 12.08.2021;

Nel caso di presenza di debiti fuori bilancio sorti dopo la chiusura del rendiconto, gli stessi sono stati coperti con le risorse accantonate nel fondo contenzioso.

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	2.140.941,35	2.140.941,35	2.109.448,26	100,0%	98,5%
Titolo 2	895.725,47	1.048.428,13	1.030.550,13	117,0%	98,3%
Titolo 3	1.187.217,17	1.187.217,17	677.664,18	100,0%	57,1%
Titolo 4	4.580.661,29	4.580.661,29	378.329,66	100,0%	8,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	454.551,87	454.551,87	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	5.610.000,00	5.610.000,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	**19.869.097,15**	**20.021.799,81**	**4.195.992,23**	**100,8%**	**21,0%**

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.792.282,58	4.316.104,53	3.494.550,75	90,1%	81,0%
Titolo 2	5.352.665,73	5.352.665,73	393.414,18	100,0%	7,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	1.447.851,35	1.447.851,35	47.083,46	100,0%	3,3%
Titolo 5	5.000.000,00	5.000.000,00	2.025.938,89	100,0%	40,5%
Titolo 7	5.610.000,00	5.610.000,00	703.409,51	100,0%	12,5%
TOTALE	**22.202.799,66**	**21.726.621,61**	**6.664.396,79**	**97,9%**	**30,7%**

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 correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario si rinvia al relativo verbale.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	772.004,44	756.919,92
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	**772.004,44**	**756.919,92**

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**9.408,00**	**0,00**	**0,00**
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 **	0,00	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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**808.259,20**	**772.004,44**	**756.919,92**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	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 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	0,00
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	**0,00**

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	2.140.941,35	2.109.448,26	1.462.389,07	69,33
Titolo II	1.048.428,13	1.030.550,13	649.127,51	62,99
Titolo III	1.187.217,17	677.664,18	192.051,34	28,34
Titolo IV	4.580.661,29	378.329,66	212.085,02	56,06
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 Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	150.000,00	0,00	0,00	75.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	666.768,59	46.994,87	0,00	260.924,74
Recupero evasione COSAP/TOSAP	1.650,00	1.650,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	2.791.108,41	611.189,59	0,00	1.189.599,46
TOTALE	3.609.527,00	659.834,46	0,00	1.525.524,20

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.802.658,60	
Residui riscossi nel 2020	€ 659.834,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 193.131,60	
Residui al 31/12/2020	2.949.692,54	77,57%
Residui della competenza	€ 885.225,91	
Residui totali	3.834.918,45	
FCDE al 31/12/2020	1.525.524,20	39,78%

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	51.619,57	50.000,00	28.474,72
Riscossione	51.619,57	38.000,00	15.232,70

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	**2019**	**2020**
importo	0,00	0,00	
Spese correnti	3.153.223,52	3.314.028,52	3.494.550,75
% x spesa corrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**

<u>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</u>

(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	4.498,80	6.000,00	2.464,20
riscossione	3.568,80	0,00	2.464,20
%riscossione	**79,33**	**-**	**100,00**

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

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

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	781.074,73	857.614,57	76.539,84
102	imposte e tasse a carico ente	56.631,44	50.974,94	-5.656,50
103	acquisto beni e servizi	1.454.047,53	1.512.712,83	58.665,30
104	trasferimenti correnti	603.380,25	714.068,50	110.688,25
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	297.112,33	247.273,16	-49.839,17
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	11.000,00	11.000,00
110	altre spese correnti	121.782,24	100.906,75	-20.875,49
	TOTALE	**3.314.028,52**	**3.494.550,75**	**180.522,23**

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'er	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di ter	402.907,83	314.939,46	-87.968,37
203	Contributi agli iinvestimenti	118.000,00	52.848,46	-65.151,54
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	44.999,59	25.626,26	-19.373,33
	TOTALE	**565.907,42**	**393.414,18**	**-172.493,24**

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

- Fondo solidarietà alimentare, € 60.105,82;
- Contributo disinfezione e sanificazione art 114 dl 18 del 2020, € 2.085,60;
- Fondo finanziamento lavoro straordinario polizia locale art 115 del 18 del 2020, € 353,12;
- Centri estivi e contrasto alla povertà educativa, € 11.481,00;
- Fondo sostegno attività economiche, artigianali e commerciali, € 37.053,00;
- Acconto fondo per esercizio delle funzioni fondamentali (art 106 dl 34 del 2020), € 31.594,46;
- Fondo per esercizio funzioni fondamentali, € 68.056,60;
- Saldo fondo per esercizio delle funzioni fondamentali, € 21.092,85;

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 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	893.909,48	857.614,57
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	50.058,53	50.974,94
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)	943.968,01	908.589,51
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	943.968,01	908.589,51

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

- Certificazioni fondi risorse decentrate per gli anni 2019 e 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

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente ha 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	+	5.583.213,98
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	221.745,38
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	**5.361.468,60**

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	5.804.959,36	5.583.213,98	5.390.805,82
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	454.551,87
Prestiti rimborsati (-)	221.745,38	222.911,98	47.083,46
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-30.503,82	35.581,96
Totale fine anno	**5.583.213,98**	**5.390.805,82**	**5.762.692,27**
Nr. Abitanti al 31/12	0,00	3.476,00	3.411,00
Debito medio per abitante	#DIV/0!	1.550,86	1.689,44

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	488,08	297.112,33	247.273,16
Quota capitale	221.745,38	222.911,98	47.083,46
Totale fine anno	**222.233,46**	**520.024,31**	**294.356,62**

Il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio si rinvia al verbale del 25/05/2020.

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

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. Si segnala all'organo esecutivo la necessità di procedere alla conciliazione dei rapporti creditori/debitori.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

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	9.215.837,02	9.198.018,98	17.818,04
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.714.009,53	4.196.381,76	517.627,77
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**13.929.846,55**	**13.394.400,74**	**535.445,81**
A) PATRIMONIO NETTO	5.096.075,00	5.035.451,44	60.623,56
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	8.833.771,55	8.358.949,30	474.822,25
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**13.929.846,55**	**13.394.400,74**	**535.445,81**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

La principale variazione rispetto all'esercizio 2019 è l'aumento dei mezzi liquidi a seguito della contrazione di un nuovo indebitamento.

I crediti includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

Il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.005.826,91	4.074.752,64	-68.925,73
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.740.842,80	3.638.764,45	102.078,35
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-247.273,16	-297.112,33	49.839,17
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	93.887,55	-245.511,93	339.399,48
IMPOSTE	50.974,94	56.631,44	-5.656,50
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**60.623,56**	**-163.267,51**	**223.891,07**

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.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Rilievi:

Si rinvia nello specifico a quanto esposto nella presente relazione.

10. 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