
Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione
Modello per comuni con popolazione < 5.000 abitanti

COMUNE DI SAN GIORGIO ABANESE

PROVINCIA DI COSENZA

Verbale n. 12 del 06/08/2021

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.

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

San Giorgio Albanese, lì 06/08/2021

IL REVISORE UNICO
Dott. Salvatore Tricoci



Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	4
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	16
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	17
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	17
10. CONCLUSIONI	18

PREMESSA

Il Comune di San Giorgio Albanese registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.368 abitanti.

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

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)	492.684,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	492.684,07
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche di cassa trimestrali.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei 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 e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2020, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo.

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	+	74.574,87	395.326,09	573.292,65
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-44.412,13	30.247,90	
Fondi vincolati all'1.1	=	30.162,74	425.573,99	573.292,65
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	516.948,00	302.558,84	
Decrementi per pagamenti vincolati	-	121.536,75	7.616,46	
Fondi vincolati al 31.12	=	425.573,99	720.516,37	501.785,24
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	395.326,09	573.292,65	492.684,07
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	-30.247,90	-147.223,72	-9.101,17

In caso di utilizzo della cassa vincolata, 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, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria per l'anno 2020.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 12/04/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	203.776,49	61.102,56	42.096,96	155.248,62	134.373,57	254.571,22	851.169,42
Titolo 2			1.917,29	41.748,73	37.537,25	46.719,36	127.922,63
Titolo 3	62.949,60	13.757,29	19.549,77	53.633,44	43.401,93	93.065,33	286.357,36
Titolo 4	45.114,39			763.870,62	72.293,83	108.598,13	989.876,97
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6	16.527,66		13.245,32		0,00	0,00	29.772,98
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					392,28	0,00	392,28
Totale	328.368,14	74.859,85	76.809,34	1.014.501,41	287.998,86	502.954,04	2.285.491,64

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	30.518,25		2.046,28	27.422,52	48.258,16	122.041,33	230.286,54
Titolo 2	16.764,50			16.623,36	33.166,25	78.076,83	144.630,94
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				109,25	3.475,43	1.947,51	5.532,19
Totale	47.282,75	0,00	2.046,28	44.155,13	84.899,84	202.065,67	380.449,67

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			573.292,65
RISCOSSIONI	503.200,05	4.513.221,22	5.016.421,27
PAGAMENTI	489.221,07	4.607.808,78	5.097.029,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			492.684,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			492.684,07
RESIDUI ATTIVI	1.782.537,60	502.954,04	2.285.491,64
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	178.384,00	202.065,67	380.449,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.404.219,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			993.506,28

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	206.300,81
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.422.451,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.404.219,76
SALDO FPV	18.232,10
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	0,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	206.300,81
SALDO FPV	18.232,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	736.799,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	32.173,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	993.506,28

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	733.285,64	768.973,37	993.506,28
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.007.924,11	1.512.499,41	1.664.940,68
Parte vincolata (C)	87.457,60	90.930,91	121.436,91
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-362.096,07	-834.456,95	-792.871,31

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	320.275,76
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	13.077,24
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	307.198,52
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	280.631,53
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	-26.566,99

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	320.275,76	307.198,52	13.077,24	13.077,24	0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	514.181,17	466.690,19	47.490,98	20.416,62	-27.074,36
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020		18.982,60	-18.982,60		18.982,60
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	834.456,93	792.871,31	41.585,62	33.493,86	-8.091,76

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	307.198,52	13.077,24	13.077,24	13.077,24	267.966,80
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	466.690,19	46.669,02	46.669,02	46.669,02	326.683,13
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda 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	18.982,60	18.982,60			
TOTALE	792.871,31	78.728,86	59.746,26	59.746,26	594.649,93

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
	1.512.499,41	90.930,91	0,00	-834.456,95	768.973,37
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	1.512.499,41	90.930,91	0,00	-834.456,95	768.973,37
Totale	1.512.499,41	90.930,91	0,00	-834.456,95	768.973,37

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	639.372,00	218.000,00	0,00	655.127,41	1.512.499,41
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	639.372,00	218.000,00	0,00	655.127,41	1.512.499,41
Totale	639.372,00	218.000,00	0,00	655.127,41	1.512.499,41

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	44.678,91	46.252,00	0,00	0,00	90.930,91
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	44.678,91	46.252,00	0,00	0,00	90.930,91
Totale	44.678,91	46.252,00	0,00	0,00	90.930,91

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 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 pari a € 767.295,77.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ha attivato il FAL e il Revisore Unico ha verificato la corretta contabilizzazione.

Il FAL accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è pari a € 762.225,53.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 133.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, e pertanto non è stato accantonato alcun importo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.419,38.

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		112.639,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	134.583,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	29.267,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-51.210,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-53.909,58
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.698,83
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		6.979,27
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	44.678,91
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-37.699,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-37.699,64
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		119.618,67
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		134.583,15
Risorse vincolate nel bilancio		75.184,91
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-90.149,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-53.909,58
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-36.239,81

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo (obbligatorio)

W2 è negativo

NB: per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

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

- € 7.897,77 cfr verbale n. 17 del 23/11/2020

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			7.897,77
- 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	0,00	0,00	7.897,77

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	875.772,30	875.772,30	782.927,03	100,0%	89,4%
Titolo 2	773.653,80	835.125,05	691.898,27	107,9%	82,8%
Titolo 3	232.139,07	232.504,07	142.132,12	100,2%	61,1%
Titolo 4	3.501.200,00	3.599.602,50	397.324,30	102,8%	11,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	303.274,74	303.274,74	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	600.000,00	600.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	3.455.000,00	3.455.000,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	9.741.039,91	9.901.278,66	2.014.281,72	101,6%	20,3%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.853.780,09	1.951.706,76	1.502.713,36	105,3%	77,0%
Titolo 2	5.088.651,86	5.187.054,36	408.577,13	101,9%	7,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	787.280,69	787.280,69	24.965,16	100,0%	3,2%
Titolo 5	600.000,00	600.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	3.455.000,00	3.455.000,00	2.873.618,80	100,0%	83,2%
TOTALE	11.784.712,64	11.981.041,81	4.809.874,45	101,7%	40,1%

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. 3 del 12/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	1.422.451,86	1.404.219,76
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.422.451,86	1.404.219,76

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	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 **	16.000,00	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	1.536.029,46	1.422.451,86	1.404.219,76
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.426.029,46	0,00	248.095,09
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	110.000,00	1.422.451,86	1.156.124,67
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	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	875.772,30	782.927,03	528.355,81	67,48
Titolo II	835.125,05	691.898,27	645.178,91	93,25
Titolo III	232.504,07	142.132,12	49.066,79	34,52
Titolo IV	3.599.602,50	397.324,30	288.726,17	72,67
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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	60.114,00	114,00	44.972,03	229.918,13
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	60.114,00	114,00	44.972,03	229.918,13

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 339.298,35	
Residui riscossi nel 2020	€ 14.951,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	324.346,74	95,59%
Residui della competenza	€ 60.000,00	
Residui totali	384.346,74	
FCDE al 31/12/2020	317.325,03	82,56%

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	6.204,32	9.762,73	13.225,47
Riscossione	5.245,91	9.762,73	12.735,47

OK

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	1.527.820,97	1.502.713,36
% x spesa corrente		0,00	0,00

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	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione			

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	396.947,72	387.244,45	-9.703,27
102	imposte e tasse a carico ente	32.026,50	26.477,54	-5.548,96
103	acquisto beni e servizi	480.184,89	452.090,65	-28.094,24
104	trasferimenti correnti	507.811,27	480.393,50	-27.417,77
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	91.923,35	89.949,73	-1.973,62
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.100,00	355,91	-744,09
110	altre spese correnti	17.827,24	66.201,58	48.374,34
TOTALE		1.527.820,97	1.502.713,36	-25.107,61

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	253.922,59	408.577,13	154.654,54
203	Contributi agli investimenti	37.206,90	0,00	-37.206,90
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		291.129,49	408.577,13	117.447,64

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 esercizio funzioni fondamentali € 44.702,77

Contributi sanificazione € 2.852,19

Fondo solidarietà alimentare € 24.639,08

Il Revisore Unico ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse:

- ✓ Deliberazione di Giunta Comunale n. 96 del 04/12/2020 avente ad oggetto "Emergenza Coronavirus. Risorse per la solidarietà alimentare. Variazione, in via d'urgenza al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020", il Revisore Unico ha espresso il proprio parere con verbale n. 22 del 04/12/2020;
- ✓ Deliberazione di Giunta Comunale n. 100 del 24/12/2020 avente ad oggetto "Emergenza Coronavirus, saldo fondo funzioni fondamentali e sanificazione seggi elettorali. Variazione, in via d'urgenza al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020", il Revisore Unico ha espresso il proprio parere con verbale n. 23 del 24/12/2020;

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	420.109,84	387.244,45
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	35.477,59	26.477,54
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)	455.587,43	413.721,99
(-) Componenti escluse (B)	60.324,30	114.860,38
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	395.263,13	298.861,61

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 87 del 23/11/2020, 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 con un parametro di spesa di personale su entrate correnti pari al 24,53% al di sotto del primo "valore soglia" pari al 28,60%.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Parere del Revisore Unico – Verbale n. 20 del 23/11/2020;
- Certificazioni fondi risorse decentrate per l'anno 2020:
Parere del Revisore Unico – Verbale n. 2 del 15/03/2021

L'Ente non 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

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	+	1.690.454,93
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	4.548,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.685.906,39

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.777.664,99	1.731.722,64	1.690.494,53
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	45.320,18	41.228,11	4.548,54
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-622,17	0,00	0,00
Totale fine anno	1.731.722,64	1.690.494,53	1.685.945,99
Nr. Abitanti al 31/12	1.387,00	1.369,00	1.345,00
Debito medio per abitante	1.248,54	1.234,84	1.253,49

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	77.026,00	74.718,37	73.237,79
Quota capitale	45.320,18	41.228,11	4.548,54
Totale fine anno	122.346,18	115.946,48	77.786,33

Nel corso del 2020 l'Ente, con deliberazione n. 32 del 22/05/2020, ha proceduto a rinegoziare i mutui con Cassa DD.PP., si rinvia al parere del Revisore Unico espresso con verbale n. 3 del 20/05/2020.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Crediti e debiti reciproci

Non risultano crediti e debiti reciproci con le società partecipate.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n. 29 del 27/11/2020 alla revisione straordinaria delle partecipazioni, con la quale è stata effettuata ed approvata la ricognizione dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, dando atto che le partecipazioni possedute non presentano le condizioni di rilevanza per essere oggetto di consolidamento previste dal D. Lgs 118/2011 ma non predisponendo alcun piano di riassetto per la loro razionalizzazione. Sulla suddetta deliberazione il Revisore Unico ha espresso il proprio parere con verbale n. 19 del 23/11/2020.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

L'Ente, essendo un comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, ha utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, predisponendo lo schema di situazione patrimoniale semplificata di cui ex DM 10/11/2020

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	4.931.526,58	7.779.518,21	-2.847.991,63
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.488.423,66	2.209.457,00	-721.033,34
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.419.950,24	9.988.975,21	-3.569.024,97
A) PATRIMONIO NETTO	5.141.855,57	6.762.748,61	-1.620.893,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	897.645,00	873.127,00	24.518,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	380.449,67	2.353.099,60	-1.972.649,93
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.419.950,24	9.988.975,21	-3.569.024,97
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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.

In riferimento al **Conto Economico**, L'Ente, essendo un comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

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.

il Revisore Unico, in relazione all'ordine a),b),c), specifica che la stessa contiene tutte le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, evidenzia i seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- mancato utilizzo dell'anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);

- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

Al contempo, fa presente che il disavanzo riportato nel rendiconto 2020 pari ad € 792.871,31 comprende un disavanzo ordinario generato nell'esercizio corrente di € 18.982,60 che però trova già piena copertura nel bilancio di previsione 2021/2023 approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 14/06/2021. La restante parte è da imputare al recupero del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui pari ad € 307.198,52 ed al maggior disavanzo da FAL (art. 39 ter DL 162/2019) pari ad € 466.690,19. In merito alla copertura di quest'ultimo disavanzo, con l'approvazione del DL 73/2021 "Decreto Sostegni-Bis", lo Stato ha previsto a favore degli Enti locali interessati un contributo per i prossimi 3 anni che coprirà parte di tale disavanzo e la possibilità di ripianare la restante parte del disavanzo con quote costanti per i prossimi 10 anni.

Il piano di riparto del disavanzo sarà oggetto di approvazione con successiva deliberazione di Consiglio Comunale.

Ad ogni modo, il Revisore Unico impegna l'Ente, ed ogni suo responsabile

- a predisporre ogni intervento utile al fine di migliorare l'attività di sollecito e accertamento delle entrate tributarie e patrimoniali, anche alla luce del nuovo strumento di riscossione il cd "Accertamento Esecutivo"
- a velocizzare la riscossione delle entrate proprie poiché i residui attivi, anche quelli provenienti dalla competenza, hanno assunto un volume consistente, così da ridurre l'incremento dell'accantonamento del FCDE;
- a monitorare costantemente l'eventuale insorgenza di contenziosi ed attivare, ove possibile, soluzioni transattive delle controversie che potrebbero consentire il risparmio di oneri impropri a carico del bilancio dell'Ente;
- a limitare il ricorso all'indebitamento in considerazione della difficile sostenibilità dello stesso nel medio periodo;
- a predisporre, in merito alla spesa in conto capitale, efficaci cronoprogrammi in modo tale da scongiurare criticità tra riscossioni e pagamenti;

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
 DOTT. SALVATORE TRICOCI

