

COMUNE DI MUCCIA

(PROVINCIA MACERATA)

Il Revisore dei Conti

Verbale n. 15 del 07.05.2021

Oggetto: **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,

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.

Lì, 07.05.2021

Il Revisore Unico

Dott. Giuseppe Spinozzi

COMUNE DI MUCCIA

Provincia di MACERATA

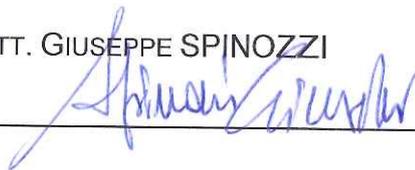
Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE SPINOZZI



Sommario

PREMESSA.....	2
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	2
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	3
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	4
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	7
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	14
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	14
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	14
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	15
9. CONCLUSIONI.....	16

PREMESSA

Il sottoscritto dott. Giuseppe Spinozzi revisore nominato, con delibera dell'organo consiliare n.34 del 28.10.2020;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera di Giunta comunale n. 34 del 07.05.2021, corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lett. d) del TUEL;
- visto il DLgs 118/2011;
- visti i principi contabili applicati agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 21.07.2017;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020

Il Comune di MUCCIA registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 860 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"

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

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)	180.998,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	180.998,04
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 06/05/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale del 03/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale del 06/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 8 del 30/01/2021

Con verbale n. 8 del 30/01/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

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

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	+	377.961,12	260.670,38	249.920,22
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00		
Fondi vincolati all'1.1	=	377.961,12	260.670,38	249.920,22
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	1.481.739,13	1.255.232,56	72.090,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	1.599.029,87	1.265.982,72	127.070,26
Fondi vincolati al 31.12	=	260.670,38	249.920,22	194.939,96
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	13.941,92
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	260.670,38	249.920,22	180.998,04

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.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 13 del 27/04/2021 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) = 28,70 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 39,30 %

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	16.469,43	65.265,88	0,00	108.460,28	2.629,40	48.052,66	240.877,65
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	26.997,36	0,00	240.391,66	740.965,76	1.008.354,78
Titolo 3	0,00	0,00	71.659,97	59.829,71	134.229,57	21.669,57	61.863,75	349.252,57
Titolo 4	0,00	319.889,11	1.041,78	67.526,77	197.524,31	811.288,45	4.666.523,79	6.063.794,21
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	369.963,03	0,00	0,00	369.963,03
Titolo 9	0,00	2.028,99	10.458,34	360,00	15.337,32	523,52	233.247,46	261.955,63
Totale	0,00	338.387,53	148.425,97	154.713,84	825.514,51	1.076.502,60	5.750.653,42	8.294.197,87

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	8.287,90	61.598,23	161.021,79	185.171,96	75.940,93	403.478,66	895.499,47
Titolo 2	0,00	23.235,26	3.695,67	93.374,96	350.059,83	30.647,47	1.121.660,62	1.622.673,81
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	369.963,03	0,00	0,00	369.963,03
Titolo 7	0,00	138.025,79	3.172,15	79.077,17	3.813,00	2.274,96	234.171,32	460.534,39
Totale	0,00	169.548,95	68.466,05	333.473,92	909.007,82	108.863,36	1.759.310,60	3.348.670,70

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			545.084,36
RISCOSSIONI	1.170.204,92	5.679.338,68	6.849.543,60
PAGAMENTI	1.131.972,10	6.081.657,82	7.213.629,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			180.998,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			180.998,04
RESIDUI ATTIVI	2.543.544,45	5.750.653,42	8.294.197,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.589.360,10	1.759.310,60	3.348.670,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			6.760,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			4.390.580,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			729.184,41

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.589.023,68
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	852.866,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.397.340,80
SALDO FPV	-3.544.474,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	185,97
Minori residui attivi riaccertati (-)	330.216,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	333.992,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.961,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.589.023,68
SALDO FPV	-3.544.474,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.961,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	116.332,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	564.341,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	729.184,41

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	706.667,37	680.673,94	729.184,41
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	377.809,08	377.159,19	375.418,19
Parte vincolata (C)	169.078,60	169.078,60	224.511,15
Parte destinata agli investimenti (D)	128.106,00	116.332,60	99.181,68
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	31.673,69	18.103,55	30.073,39

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
		377.159,19	169.078,60	116.332,60	18.103,55
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			44.168,12		44.168,12
Valore delle parti non utilizzate	377.159,19	169.078,60	72.164,48	18.103,55	636.505,82
Totale	377.159,19	169.078,60	116.332,60	18.103,55	680.673,94

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	377.159,19	377.159,19
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	377.159,19	377.159,19
Totale	0,00	0,00	0,00	377.159,19	377.159,19

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	169.078,60	169.078,60
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	169.078,60	169.078,60
Totale	0,00	0,00	0,00	169.078,60	169.078,60

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..

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate per € 7.662.279,21 ed è pari a € 331.824,21.

Codice di bilancio	Denominazione
1.01.01.08.002	RECUPERO EVASIONE ICI
1.01.01.06.002	RECUPERO EVASIONE IMU
1.01.01.51.001	TASSA RIFIUTI (TARI - TARES) - (FINO AL 2017)
1.01.01.61.001	TARI
1.01.01.61.002	TARI DA EVASIONE (DAL 2018)
1.01.01.51.002	RECUPERO EVASIONE TARSU (FINO AL 2017)
3.02.02.01.004	PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI
3.02.02.02.001	SANZIONI AMMINISTRATIVE CODICE DELLA STRADA DA RUOLI
3.02.02.01.003	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER ABUSI EDILIZI, FORESTALE ECC.
3.01.02.01.008	QUOTE FREQUENZA REFEZIONE SCOLASTICA
3.01.01.01.004	RIMBORSO SPESE DERIVANTI DA TERZI - VALLI VARANENSI
3.01.02.01.014	PROVENTI ILLUMINAZIONI VOTIVE CIMITERI
3.01.01.01.004	PROVENTI ACQUEDOTTO COMUNALE

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 30.000, 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 indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 6.165,00.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.428,98 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		51.439,67
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	43.202,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		8.237,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.741,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		9.978,37
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		109.441,96
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.230,25
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		97.211,71
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		97.211,71
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		160.881,63
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		55.432,55
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		105.449,08
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.741,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		107.190,08

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

Comune di MUCCIA

Rendiconto 2020

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	230.402,10	231.967,87	167.304,55	100,7%	72,1%
Titolo 2	3.465.448,40	3.546.477,37	2.270.891,46	102,3%	64,0%
Titolo 3	584.895,00	592.729,79	439.416,54	101,3%	74,1%
Titolo 4	6.605.943,63	8.310.716,53	5.072.947,86	125,8%	61,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.089.454,56	1.089.454,56	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	8.666.059,54	8.666.059,54	3.479.395,69	100,0%	40,1%
TOTALE	20.642.203,23	22.437.405,66	11.429.956,10	108,7%	50,9%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.280.244,28	4.372.705,93	2.821.480,27	102,2%	64,5%
Titolo 2	6.605.943,63	9.277.883,13	1.540.092,46	140,4%	16,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	501,22	501,22	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 5	1.089.454,56	1.089.454,56	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	8.666.059,54	8.666.059,54	3.479.395,69	100,0%	40,1%
TOTALE	20.642.203,23	23.406.604,38	7.840.968,42	113,4%	33,5%

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 equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente/ determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 13 del 27/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	2.032,15	6.760,76
FPV di parte capitale	850.834,00	4.390.580,04
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	852.866,15	4.397.340,80

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	7.578,07	2.032,15	6.760,76
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 **	7.578,07	2.032,15	6.760,76
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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	12.200,00	850.834,00	4.390.580,04
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	12.200,00	850.834,00	4.390.580,04
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:

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	6.760,76
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	6.760,76

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	231.967,87	167.340,55	119.287,89	71,28
Titolo II	3.546.477,37	2.270.891,46	1.529.925,70	67,37
Titolo III	592.729,79	439.416,54	377.552,79	85,92
Titolo IV	8.310.716,53	5.702.947,86	406.424,07	7,13
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	75.481,92	3.269,38	56.064,60	57.430,63
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	10.000,00	2.435,38	7.825,00	6.016,14
Recupero evasione COSAP/TOSAP	2.360,70	2.360,70	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	556.807,22	207.872,48	290.474,59	268.377,44
TOTALE	644.649,84	215.937,94	354.364,19	331.824,21

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 644.649,84	
Residui riscossi nel 2020	€ 215.937,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 38.696,36	
Residui al 31/12/2020	390.015,54	60,50%
Residui della competenza		
Residui totali	390.015,54	
FCDE al 31/12/2020	331.824,21	85,08%

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	40.241,25	59.525,56	68.354,67
Riscossione	39.439,65	59.515,56	33.527,50

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	151.476,00	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	151.476,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	112.147,21	0,00	0,00
Entrata netta	39.328,79	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	19.664,40	0,00	0,00
% per spesa corrente	50,00%		
destinazione a spesa per investimenti	19.664,40	0,00	0,00
% per Investimenti	50,00%		

L'ente **sta provvedendo** all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno sia per l'anno 2020 che per gli anni pregressi secondo quanto previsto dallo stesso Ministero.

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	701.880,42	656.276,18	-45.604,24
102	imposte e tasse a carico ente	42.890,74	41.713,22	-1.177,52
103	acquisto beni e servizi	1.125.339,57	868.993,75	-256.345,82
104	trasferimenti correnti	1.257.492,59	1.170.438,59	-87.054,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.170,84	3.251,85	-1.918,99
110	altre spese correnti	57.453,85	80.806,68	23.352,83
TOTALE		3.190.228,01	2.821.480,27	-368.747,74

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	75.914,19	42.950,11	-32.964,08
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	277.711,92	1.497.142,35	1.219.430,43
TOTALE		353.626,11	1.540.092,46	1.186.466,35

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:

Ristori specifici di spesa (modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)		Importo recuperato al portale mef	importo accertato con i decimanli
Solidarietà alimentare (OCDFC n. 658 del 29 marzo 2020)	Solidarietà alimentare	6.046	6.046,08
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	Solidarietà alimentare bis	6.046	6.046,08
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	Fondo per la sanificazione	1.277	1.276,84
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	Fondo lavoro straordinario	90	90,05
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'Interno del 27 maggio 2020)	Fondo comuni zona rossa	-	-
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	Fondo comuni danneggiati emergenza	-	-
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	Centri estivi	1.871	1.871,09
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	Buono viaggio	-	-
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	Fondo aree interne	-	-
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	Risorse flussi migratori	-	-
TOTALE RISTORI DI SPESA		15.330	15.330,14
FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ("Fondone")		71.407	71.406,56
QUOTA riconosciuta a titolo di Tari (che non deve essere rendicontata)		6.996	6.996,09

Le variazioni fatte a questo riguardo sono state fatte dall'organo esecutivo senza ratifica né richiesta del parere dell'organo di revisione come previsto dal decreto legge 154/2020. L'Organo di revisione ha effettuato le opportune verifiche sulla certificazione da inviare al Ministero e redigerà apposito verbale con la sottoscrizione digitale del documento.

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	563.088,16	656.276,18
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	36.033,90	41.713,22
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)	599.122,06	697.989,40
(-) Componenti escluse (B)	83.667,22	342.308,08
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	515.454,84	355.681,32

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.14 del 05/03/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L. 34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
verbale n. 14 del 05.05.2021;
Programma fabbisogno personale 2021-2023:
verbale n. 09 del 05.03.2021;
- Certificazioni fondi risorse decentrate 2020/2022:
verbale n. 5 del 22.12.2020

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	491.896,45	491.896,45	491.896,45
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	491.896,45	491.896,45	491.896,45
Nr. Abitanti al 31/12	899,00	878,00	843,00
Debito medio per abitante	547,16	560,25	583,51

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale sono stati sospesi per effetto del sisma in quanto l'Ente rientra nei Comuni del cratere.

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **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.

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo, l'Ente ha optato per la tenuta della contabilità Economico-Patrimoniale.

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	16.080.842,35	13.843.079,69	2.237.762,66
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.972.142,90	4.217.196,58	3.754.946,32
D) RATEI E RISCONTI	8.019,80	8.918,81	-899,01
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	24.061.005,05	18.069.195,08	5.991.809,97
A) PATRIMONIO NETTO	15.007.828,89	13.257.639,31	1.750.189,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	43.593,98	19.795,00	23.798,98
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.610.100,94	3.529.414,37	80.686,57
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.399.481,24	1.262.346,40	4.137.134,84
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	24.061.005,05	18.069.195,08	5.991.809,97
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.390.580,04	3.842.757,87	547.822,17

I crediti non includono, in quanto pari a 0, 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.

Poiché l'ente ha optato per la tenuta della contabilità economica, il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.757.572,60	3.268.342,73	489.229,87
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.566.213,51	3.872.611,19	-306.397,68
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,03	0,02	0,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	419.299,68	701.851,79	-282.552,11
IMPOSTE	39.726,80	39.457,98	268,82
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	570.932,00	58.125,37	512.806,63

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 570.932,00 rispetto all'esercizio 2019 di € 58.125,37.

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

