

**Comune di GIOI  
Provincia di SALERNO**

**Verbale n. 08 del 26-07-2021**

**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

Roscigno, li 26-07-2021

IL REVISORE UNICO

(\*) F.to Resciniti Vito

(\*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

## Sommario

PREMESSA .....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	11
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	18
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	18
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	19
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	20
9. CONCLUSIONI .....	20

## **PREMESSA**

Il Comune di GIOI registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.1.255 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	22.885,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	22.885,43
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 04 del 30/11/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 01 del 20/04/2021

Con verbale n.01 del 20/04/2021 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 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	+	43.579,45	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	43.579,45	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	18.726,14	0,00	280.510,86
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	104.688,91
Fondi vincolati al 31.12	=	62.305,59	0,00	175.821,95
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	62.305,59	0,00	175.821,95
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

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

29

175.821,95

Aut. e ccq. 397.633,93

## 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 07 del 13/07/2021 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) = 6,02 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 34,67 %

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

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	133.482,70	30.116,66	160.996,65	84.899,70	135.380,71	158.639,07	210.527,24	914.042,73
Titolo 2	110.541,42	69.347,90	63.353,36	62.145,17	63.069,75	71.042,27	112.957,49	552.457,36
Titolo 3	37.349,68	9.983,06	1.607,18	5.808,13	21.401,60	20.771,47	42.310,13	139.231,25
Titolo 4	331.339,14	166.313,73	68.000,00			109.793,50	1.979.936,38	2.655.382,75
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6	18.104,62					0,00	0,00	18.104,62
Titolo 7						0,00	7,09	7,09
Titolo 9	14.167,81	1.470,00		6.815,94	2.647,95	4.280,52	21.912,42	51.294,64
Totale	644.985,37	277.231,35	293.957,19	159.668,94	222.500,01	364.526,83	2.367.650,75	4.330.520,44

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	32.242,45	21.883,20	51.466,53	106.946,94	71.037,23	116.647,28	248.395,15	648.618,78
Titolo 2	14.496,72	193.015,94		1.312,25	518,00	111.032,68	2.116.464,77	2.436.840,36
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						7,09	0,00	7,09
Titolo 7		1.459,12			11.809,53	10.556,56	284,47	24.109,68
Totale	46.739,17	216.358,26	51.466,53	108.259,19	83.364,76	238.243,61	2.365.144,39	3.109.575,91

### 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	158.586,62	2.627.926,67	2.786.513,29
PAGAMENTI	492.212,71	2.271.415,15	2.763.627,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			22.885,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			22.885,43
RESIDUI ATTIVI	1.962.869,69	2.367.650,75	4.330.520,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	744.431,52	2.365.144,39	3.109.575,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			11.800,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			110.578,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>1.121.451,81</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	359.017,88
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	205.341,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	122.378,15
<b>SALDO FPV</b>	82.963,54
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	216.778,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	204.283,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-12.494,89
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	359.017,88
<b>SALDO FPV</b>	82.963,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-12.494,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	11.951,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	680.013,56
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>1.121.451,81</b>

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	597.456,69	691.965,28	1.121.451,81
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	790.922,11	874.365,63	1.297.131,27
Parte vincolata (C)	18.334,48	15.090,48	13.906,48
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-211.799,90	-197.490,83	-189.585,94

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

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	204.431,45
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	8.177,26
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	<b>196.254,19</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	<b>-196.254,19</b>

<b>VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020</b>	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazioni e al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 12 del 14-07-2015	204.431,45	0,00	204.431,45	8.177,26	-196.254,19
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		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
<b>Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL</b>	<b>204.431,45</b>	<b>0,00</b>	<b>204.431,45</b>	<b>8.177,26</b>	<b>-196.254,19</b>

<b>MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023</b>	<b>COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2020</b>	<b>COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO</b>			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	196.254,19	8.177,26	8.177,26	8.177,26	8.177,26
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
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					
<b>TOTALE</b>	<b>196.254,19</b>	<b>8.177,26</b>	<b>188.076,93</b>	<b>8.177,26</b>	<b>-179.899,67</b>

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
	874.365,63	15.090,48	0,00	-197.490,83	691.965,28
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				0,00
Utilizzo parte vincolata		0,00			0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	874.365,63	15.090,48	0,00	-197.490,83	691.965,28
<b>Totale</b>	<b>874.365,63</b>	<b>15.090,48</b>	<b>0,00</b>	<b>-197.490,83</b>	<b>691.965,28</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	459.165,20	35.000,00	0,00	380.200,43	874.365,63
Utilizzo parte accantonata	459.165,20	35.000,00	0,00	1.310,00	495.475,20
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	378.890,43	378.890,43
<b>Totale</b>	<b>459.165,20</b>	<b>35.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>380.200,43</b>	<b>874.365,63</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	15.090,48	0,00	13.780,48	1.310,00	15.090,48
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	13.780,48	1.310,00	15.090,48
<b>Totale</b>	<b>15.090,48</b>	<b>0,00</b>	<b>13.780,48</b>	<b>1.310,00</b>	<b>15.090,48</b>

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

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

Titolo I (Tipologia 101: Imposte, tasse..) per € 558.199,22;

Titolo III (Tipologia 100: Vendite di beni ...) per € 64.017,54;

ed è pari a € 622.216,76.

#### **Fondo anticipazione liquidità (eventuale)**

Qualora l'ente abbia attivato il FAL, il Revisore Unico ha verificato la corretta contabilizzazione.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 35.000,00, 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**

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato accantonato nessuno importo.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.620,00.

#### **Altri fondi e accantonamenti (PARTE VINCOLATA)**

*Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 126,00 per gli aumenti contrattuali straordinario del personale dipendente art.115 c.2 D.L. 18/2020; € 13.780,48 per fondo da contrazione mutui.*

#### 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-172.375,52</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	68.515,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	126,00
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-241.017,34</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	95.845,74
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-336.863,08</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>349.065,60</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>349.065,60</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>349.065,60</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>176.690,08</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		68.515,82
Risorse vincolate nel bilancio		126,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>108.048,26</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		95.845,74
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>12.202,52</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

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

- Delibera del Consiglio Comunale n. 37 del 07-12-2020 (Nota n 2980 del 01-12-2020 Ufficio Tecnico) , verbale revisore n.05 del 03/12/2020

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			26.049,07
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.049,07</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio. Nel caso di presenza di debiti fuori bilancio sorti dopo la chiusura del rendiconto, indicare le modalità di copertura.

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	758.482,83	789.236,83	784.873,59	104,1%	99,4%
Titolo 2	153.202,08	195.198,34	186.825,33	127,4%	95,7%
Titolo 3	79.872,33	79.872,33	65.772,50	100,0%	82,3%
Titolo 4	5.167.714,84	6.656.448,77	2.116.464,77	128,8%	31,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	269.065,60	269.065,60		100,0%
Titolo 7	1.000.000,00	1.000.000,00	739.823,13	100,0%	74,0%
Titolo 9	3.143.066,00	3.143.066,00	832.752,50	100,0%	26,5%
<b>TOTALE</b>	<b>10.302.338,08</b>	<b>12.132.887,87</b>	<b>4.995.577,42</b>	<b>117,8%</b>	<b>41,2%</b>

#### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	891.008,70	1.005.540,50	879.053,08	112,9%	87,4%
Titolo 2	5.167.714,84	6.847.026,92	2.116.464,77	132,5%	30,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	104.323,00	346.370,60	68.466,06	332,0%	19,8%
Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	739.823,13	100,0%	74,0%
Titolo 7	3.143.066,00	3.143.066,00	832.752,50	100,0%	26,5%
<b>TOTALE</b>	<b>10.306.112,54</b>	<b>12.342.004,02</b>	<b>4.636.559,54</b>	<b>119,8%</b>	<b>37,6%</b>

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 07 del 13/07/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	14.793,54	11.800,00
FPV di parte capitale	190.578,15	110.578,15
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>205.371,69</b>	<b>122.378,15</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>11.139,49</b>	<b>14.793,54</b>	<b>11.800,00</b>
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
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>190.578,15</b>	<b>110.578,15</b>
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
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>0,00</b>

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)
<b>Titolo I</b>	789.236,83	784.873,59	574.346,35	73,18
<b>Titolo II</b>	195.198,34	186.825,33	73.867,84	39,54
<b>Titolo III</b>	79.872,33	65.772,50	23.462,37	35,67
<b>Titolo IV</b>	6.656.448,77	2.116.464,77	136.528,39	6,45
<b>Titolo V</b>	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	0,00	0,00	0,00	0,00
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
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	

### **Contributi per permessi di costruire:**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	518,00	0,00	0,00
Riscossione	518,00	0,00	0,00

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

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

### **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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione			

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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			

L'ente non ha provveduto all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno.

## Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	223.975,86	201.939,30	-22.036,56
102	imposte e tasse a carico ente	16.036,15	14.317,94	-1.718,21
103	acquisto beni e servizi	452.506,46	538.169,81	85.663,35
104	trasferimenti correnti	21.472,78	54.998,05	33.525,27
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	78.344,08	69.375,98	-8.968,10
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	108,00	252,00	144,00
110	altre spese correnti	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>792.443,33</b>	<b>879.053,08</b>	<b>86.609,75</b>

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	43.782,64	2.066.464,77	2.022.682,13
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	174.000,00	50.000,00	-124.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>217.782,64</b>	<b>2.116.464,77</b>	<b>1.898.682,13</b>

## 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 pari ad € 46.259,00 come da certificazione inviato al Mef.

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse. (verbali n. 06 del 04/12/2020 e n. 07 del 18/12/2020)

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

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	219.664,44	201.939,30
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	12.230,16	14.317,94
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
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>231.894,60</b>	<b>216.257,24</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>231.894,60</b>	<b>216.257,24</b>

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, 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. 03 del 04/05/2021
- Con determina n. 93 del 28/12/2020 del Servizio Finanziario e Amministrativo è stato costituito il fondo della contrattazione decentrata anno 2020.

## 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nell'esercizio 2020 il Comune non ha 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 <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.428.691,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	68.466,06
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.360.225,04</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.611.763,90	1.526.972,71	1.428.691,10
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	84.791,09	98.281,61	68.466,06
Estinzioni anticipate (-)		€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.526.972,71</b>	<b>1.428.691,10</b>	<b>1.360.225,04</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.229,00	1.190,00	0,00
Debito medio per abitante	1.242,45	1.200,58	#DIV/0!

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	74.998,03	78.344,08	69.375,98
Quota capitale	84.791,09	98.281,61	68.466,06
<b>Totale fine anno</b>	<b>159.789,12</b>	<b>176.625,69</b>	<b>137.842,04</b>

## 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.

## 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.413.016,43	7.588.049,98	-175.033,55
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.704.679,32	1.829.138,25	1.875.541,07
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>11.117.695,75</b>	<b>9.417.188,23</b>	<b>1.700.507,52</b>
A) PATRIMONIO NETTO	7.970.499,84	7.976.260,61	-5.760,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	35.000,00	0,00	35.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.620,00	0,00	2.620,00
D) DEBITI	3.109.575,91	1.440.927,62	1.668.648,29
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>11.117.695,75</b>	<b>9.417.188,23</b>	<b>1.700.507,52</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ai fini della redazione non è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

I crediti includono o non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella

situazione patrimoniale.

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

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

L'ente non ha optato per la tenuta della contabilità economica, pertanto il conto economico presenta questa situazione: pari a zero.

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **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 e contenga le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

## **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

(\*) F.TO RESCINITI VITO



(\*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.