



COMUNE DI LAGANADI
Città Metropolitana di Reggio Calabria

IL REVISORE UNICO
Enrico Mignolo
Dottore Commercialista, Revisore Legale

Via Pasquale De Maria, 10 - 89900 Vibo Valentia
PEC: enrico.mignolo@pec.studiomignolo.it

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione
Enrico Mignolo



Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
Fondo crediti di dubbia esigibilità	10
Fondo contenzioso	10
Fondo indennità di fine mandato	10
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	11
Analisi delle entrate.....	14
Spese.....	17
Certificazione risorse COVID-19.....	17
Spesa di personale	18
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	19
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	20
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	21
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	21
Cassa Vincolata.....	21
FCDE.....	21
Riscossione delle Entrate	21
CONCLUSIONI.....	21



Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
Fondo crediti di dubbia esigibilità	10
Fondo contenzioso	10
Fondo indennità di fine mandato	10
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	11
Analisi delle entrate.....	14
Spese.....	17
Certificazione risorse COVID-19.....	17
Spesa di personale	18
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	19
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	20
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	21
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	21
Cassa Vincolata.....	21
FCDE.....	21
Riscossione delle Entrate	21
CONCLUSIONI.....	21



PREMESSA

Il Comune di Laganadi registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.416 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato gli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	650.342,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	650.342,77
Differenza	0,00

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

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non si è ancora dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00



2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva una lenta capacità di smaltimento degli stessi.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	31.184,90	57.964,09	58.117,55	73.000,98	120.033,94	340.301,46
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.554,22	74.554,22
Titolo 3	0,00	1.200,19	52.356,00	49.000,00	51.222,58	62.887,65	116.930,63	333.597,05
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	362.808,82	280.470,28	643.279,10
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	66.830,66	66.830,66
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9						1.696,12	39.853,35	41.549,47
Totale	0,00	1.200,19	83.540,90	106.964,09	109.340,13	500.393,57	698.673,08	1.500.111,96

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	€ 9.489,37	€ 9.557,12	€ 31.341,92	€ 34.716,75	€ 49.019,82	€ 87.678,46	€ 197.721,71	419.525,15
Titolo 2	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 140.431,78	€ 486.280,85	626.712,63
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.417,97	€ 9.975,42	14.393,39
Totale	9.489,37	9.557,12	31.341,92	34.716,75	49.019,82	232.528,21	693.977,98	1.060.631,17



3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			351.674,60
RISCOSSIONI	381.477,34	861.486,56	1.242.963,90
PAGAMENTI	336.710,39	607.585,34	944.295,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			650.342,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			650.342,77
RESIDUI ATTIVI	804.777,10	695.933,34	1.500.710,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	366.653,19	693.977,98	1.060.631,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			411.601,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			678.820,90

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	255.856,58
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	385.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	411.601,14
SALDO FPV	-26.601,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	20.002,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.172,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	11.548,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	27.338,49
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	255.856,58
SALDO FPV	-26.601,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	27.338,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	43.635,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	378.552,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	678.781,53



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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	373.880,30	442.187,60	678.820,90
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	363.779,42	435.156,37	518.439,91
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	59.918,92
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	10.100,88	7.031,23	100.462,07



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	59.463,30	57.176,25	2.287,05	2.287,05	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'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			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	59.463,30	57.176,25	2.287,05	2.287,05	0,00

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.....	57.176,25	2.287,05	2.287,05	2.287,05	50.315,10
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'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					
TOTALE	57.176,25	2.287,05	2.287,05	2.287,05	0,00



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
	435.156,37	0,00	0,00	7.031,23	442.187,60
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	43.568,39				43.568,39
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	391.587,98	0,00	0,00	7.031,23	398.619,21
Totale	435.156,37	0,00	0,00	7.031,23	442.187,60

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	376.349,50	58.806,87	0,00	0,00	435.156,37
Utilizzo parte accantonata	0,00	43.568,39	0,00	0,00	43.568,39
Valore delle parti non utilizzate	376.349,50	15.238,48	0,00	-0,00	391.587,98
Totale	376.349,50	58.806,87	0,00	0,00	435.156,37

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

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:

- TRIBUTO PER SERVIZIO RIFIUTI SOLIDI URBANI TARES – TARI
- RECUPERO EVASIONE IMU
- CANONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
- CANONE LOCAZIONE UFFICIO POSTALE

ed è pari a € 473.201,51.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 45.238,40, 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

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato, avendone il Sindaco rinunciato con atto notificato all'Ente.



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		217.135,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	126.851,93
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.918,92
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		80.364,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		80.364,36
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		53.468,64
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	50.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.468,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.468,64
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		270.603,85
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		126.851,93
Risorse vincolate nel bilancio		59.918,92
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		83.833,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		83.833,00

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

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

- Ordinanza n. 4418/2019 ex art. 186 ter c.p.c. – Nunnari Marianna: cfr verbale del 27/11/2020.
- Sentenza del Tribunale Civile di Reggio Calabria 48/2020 – Comune Campo Calabro: cfr verbale del 27/11/2020

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	43.568,39
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	43.568,39

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati



rilevati 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 definitive
Titolo 1	380.183,14	380.183,14	433.982,84	100,0%	114,2%
Titolo 2	160.279,92	195.889,64	213.676,83	122,2%	109,1%
Titolo 3	124.000,00	124.000,00	124.181,83	100,0%	100,1%
Titolo 4	601.722,47	651.722,47	592.313,49	108,3%	90,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	66.830,66	66.830,66		100,0%
Titolo 7	150.000,00	150.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	245.320,00	245.320,00	126.434,15	100,0%	51,5%
TOTALE	1.661.505,53	1.813.945,91	1.557.419,80	109,2%	85,9%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	653.338,01	732.583,19	586.358,12	112,1%	80,0%
Titolo 2	986.722,47	1.103.553,13	579.074,37	111,8%	52,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	8.838,00	8.838,00	9.696,68	100,0%	109,7%
Titolo 5	150.000,00	150.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	245.320,00	245.320,00	126.434,15	100,0%	51,5%
TOTALE	2.044.218,48	2.240.294,32	1.301.563,32	109,6%	58,1%

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 del 28/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	385.000,00	411.601,14
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	385.000,00	411.601,14



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 **	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	385.000,00	411.601,14
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	385.000,00	411.601,14
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	0,00



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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	380.183,14	433.982,84	313.948,90	72,34
Titolo II	195.889,64	213.676,83	139.122,61	65,11
Titolo III	124.000,00	124.181,93	7.251,30	5,84
Titolo IV	651.722,47	592.313,49	315.181,43	53,21
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	7.283,94	0,00	13.514,38	7.322,27
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	7.283,94	0,00	13.514,38	7.322,27

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 15.031,61	
Residui riscossi nel 2020	€ 9.000,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	6.030,98	40,12%
Residui della competenza	€ 7.283,94	
Residui totali	13.314,92	
FCDE al 31/12/2020	7.322,27	54,99%



Nel dettaglio:

IMU+ Recupero evasione IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 18.301,61	
Residui riscossi nel 2020	€ 9.000,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	9.300,98	50,82%
Residui della competenza	€ 39.000,00	
Residui totali	48.300,98	
FCDE al 31/12/2020	7.322,27	15,16%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.545,99	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.548,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2,09	
Residui al 31/12/2020	-0,00	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 220.617,37	
Residui riscossi nel 2020	€ 11.648,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2,09	
Residui al 31/12/2020	208.966,54	94,72%
Residui della competenza	€ 78.750,00	
Residui totali	287.716,54	
FCDE al 31/12/2020	250.255,85	86,98%

Canone Locazione Ufficio Postale

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.454,52	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	5.454,52	100,00%
Residui della competenza	€ 2.000,00	
Residui totali	7.454,52	
FCDE al 31/12/2020	6.212,60	83,34%



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	3.000,00	0,00	0,00
Riscossione	0,00	0,00	0,00

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	0,00	0,00
% x spesa corrente			

Le somme a residuo al 31/12/2020 sono pari a zero.

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	193.066,59	182.745,88	-10.320,71
102	imposte e tasse a carico ente	13.000,00	13.200,00	200,00
103	acquisto beni e servizi	225.742,65	265.414,75	39.672,10
104	trasferimenti correnti	29.690,71	54.948,71	25.258,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	11.582,73	14.232,29	2.649,56
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	12.426,20	14.500,00	2.073,80
110	altre spese correnti	4.725,57	41.316,49	36.590,92
TOTALE		490.234,45	586.358,12	96.123,67

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	97.000,00	122.157,31	25.157,31
203	Contributi agli investimenti	352.130,56	456.917,06	104.786,50
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		449.130,56	579.074,37	129.943,81

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 per esercizio delle funzioni fondamentali (trasf.stato covid) € 17.713,62
- contributo sanificazione e disinfezione € 1.998,61
- contributo buoni spesa covid € 4.094,24
- contributo sostegno disagio economico € 4.094,24
- contributo sostegno attività economiche € 17.258,00
- contributo sostegno infrastrutture € 8.000,00

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

L'importo di € 9.918,92 è stato vincolato nel risultato di amministrazione 2020 poiché non ancora collegato ad alcun capitolo di spesa.



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	204.481,77	182.745,88
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	18.113,40	13.200,00
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)	222.595,17	195.945,88
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	222.595,17	195.945,88

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, non ha accertato se l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso o non 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 del 29/09/2020 (DUP 2020-2022)

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

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	+	218.953,38
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	9.696,60
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	66.830,66
TOTALE DEBITO	=	276.087,44

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	285.773,64	252.857,69	218.953,38
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	66.830,66
Prestiti rimborsati (-)	32.915,95	33.904,31	9.696,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	252.857,69	218.953,38	276.087,36
Nr. Abitanti al 31/12	416,00	392,00	392,00
Debito medio per abitante	607,83	558,55	704,30

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	14.171,09	11.582,73	14.232,29
Quota capitale	32.915,95	33.904,31	9.696,68
Totale fine anno	47.087,04	45.487,04	23.928,97

Il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio. Si rinvia al verbale del 27/05/2020, specificando quanto segue in merito ai valori dei mutui rinegoziati ed all'effetto delle risorse liberate sul bilancio 2020:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati (debito residuo al 01/01/2020 sorte capitale)	204.820,94
Risorse derivanti dalla rinegoziazione (anno 2020)	53.712,39
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	53.712,39
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

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. Non sono emerse criticità dalle verifiche effettuate.



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	1.042.634,69	383.841,17	658.793,52
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.642.959,71	1.194.177,47	448.782,24
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.685.594,40	1.578.018,64	1.107.575,76
A) PATRIMONIO NETTO	1.481.691,84	585.346,16	896.345,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	58.806,79	58.806,79	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.145.095,77	933.865,69	211.230,08
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.685.594,40	1.578.018,64	1.107.575,76
TOTALE CONTI D'ORDINE	411.601,14	0,00	411.601,14

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

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



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 e che la stessa contiene i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

In questa parte della relazione l'Organo di Revisione, quindi, riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione, nel rispetto della necessaria collaborazione con l'Ente, principio fondamentale della funzione di vigilanza. Si riportano pertanto le seguenti considerazioni.

Cassa Vincolata

L'ente non ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019. Si indica di provvedervi regolarmente al fine di migliorare la gestione finanziaria e di controllo dei flussi, anche con il Tesoriere.

FCDE

Si rileva che è necessario, ancorché si tratti di entrate marginali, prevedere l'accantonamento a FCDE di entrate del Titolo III riferibili, nello specifico a: Servizio Lampade Votive, Proventi per il Servizio di Trasporto Scolastico. Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione (Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011).

Riscossione delle Entrate

- IMU (recupero evasione): Si è osservata la mancata riscossione degli accertamenti di competenza entro il termine dell'anno solare. Ciò va ad influire sulla determinazione del FCDE totale e quindi sull'apposizione della quota obbligatoria di accantonamento sul risultato di amministrazione, oltre che sugli equilibri finanziari.
- TARSU/TIA/TARI: In merito si osserva, anche in tal caso, che trattandosi di entrata propria dell'Ente, utile a coprire i costi del servizio, è necessario che siano velocizzate le procedure di riscossione (a partire dall'emissione dei ruoli) affinché ciò non influisca sulla determinazione del FCDE da accantonare nei risultati di amministrazione, oltre che sugli equilibri dei flussi di cassa.
- FITTI ATTIVI: In merito si osserva una lentezza della riscossione delle partite creditorie che avanzano da un debitore istituzionale. Devono necessariamente essere accelerate le procedure di riscossione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'Organo di Revisione
Enrico Mignolo

