

COMUNE DI MALLARE

PROVINCIA DI SAVONA

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA SUL RENDICONTO 2020
E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DIEGO FRASCARELLI

REVISORE UNICO



Comune di Mallare

Provincia di Savona

Verbale n. 9 del 28/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 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.

il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Santo Stefano al Mare, 28 aprile 2021

IL REVISORE UNICO

Dott. Diego Frascarelli



Sommario

PREMESSA.....	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	11
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	20
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	20
10. CONCLUSIONI	21

PREMESSA

Il Comune di Mallare registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n 1.078 abitanti.

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

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

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

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	404.620,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	404.620,09
Differenza	0,00

L'Organo di revisione, nel rispetto dell'art. 223 del Tuel, ha preso atto delle verifiche di cassa effettuate dal precedente Revisore dei Conti nell'annualità 2020, come da seguente elenco:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 26 del 23/10/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 27 del 23/10/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 28 del 23/10/2020
- Verifica di chiusura anno 2020 verbale n. 01 del 12/02/2021

L'ammontare del fondo di cassa è stato riverificato dal sottoscritto al 31/12/2020 nell'importo così come sotto riportato e confermato.

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 ed ha verificato il saldo della cassa vincolata al 31.12.2020 ammontante ad € 3.298,87.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale 8 del 09/04/2021 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) = 29 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 74 %

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

Residui	Esercizi Precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.638,45	14.676,92	16.341,26	5.377,70	16.334,98	41.800,68	121.169,99
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.921,03	4.921,03
Titolo III - Entrate extratributarie	5.948,73	630,26	10.424,39	0,00	10.205,10	24.115,65	51.324,13
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	13.739,21	2.400,00	5.000,00	163.836,46	276.768,48	461.744,15
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	90,98	0,00	90,98
Totale Residui Attivi	32.587,18	29.046,39	29.165,65	10.377,70	190.467,52	347.605,84	639.250,28

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

Residui	Esercizi Precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I - Spese correnti	289,36	0,00	3.800,00	2.405,50	14.601,84	171.042,23	192.138,93
Titolo II - Spese in conto capitale	1.323,96	0,00	0,00	18.802,62	32.157,76	319.740,43	372.924,77
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	3.067,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.067,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.298,88	0,00	0,00	0,00	0,00	27.169,54	30.468,42
Totale Residui Passivi	7.979,20	0,00	3.800,00	21.208,12	46.759,60	517.952,20	597.699,12

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile dell'anno 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			342.625,85
RISCOSSIONI	121.734,31	936.939,38	1.058.673,69
PAGAMENTI	382.156,65	614.522,80	996.679,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			404.620,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			404.620,09
RESIDUI ATTIVI	291.644,44	347.605,84	639.250,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	79.746,92	517.952,20	597.699,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			2.250,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			27.383,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			416.537,82

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	152.070,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	29.633,43
SALDO FPV	-29.633,43
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	592,86
Minori residui attivi riaccertati (-)	8.036,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	55.534,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	48.090,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	152.070,22
SALDO FPV	-29.633,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	48.090,76
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	45.332,32
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	200.677,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	416.537,82

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	309.486,21	246.010,27	416.537,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	63.056,85	78.551,18	110.596,18
Parte vincolata (C)	0,00	1.890,90	20.982,42
Parte destinata agli investimenti (D)	142.868,25	38.617,71	69.041,49
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	103.561,11	126.950,48	215.917,73

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
	78.551,18	1.890,90	38.617,71	215.917,73	334.977,52
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				6.000,00	6.000,00
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		1.332,32			1.332,32
Utilizzo parte destinata agli investimenti			38.000,00		38.000,00
Valore delle parti non utilizzate	78.551,18	558,58	617,71	209.917,73	289.645,20
Totale utilizzo					45.332,32

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	78.551,18	78.551,18
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	78.551,18	78.551,18
Totale	0,00	0,00	0,00	78.551,18	78.551,18

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	1.332,32	0,00	0,00	558,58	1.890,90
Utilizzo parte vincolata	1.332,32	0,00	0,00	0,00	1.332,32
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	558,58	558,58
Totale	1.332,32	0,00	0,00	558,58	1.890,90

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 l'assenza di crediti stralciati dal conto del bilancio.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 100.635,33

Voce	Cap.	Art.	Descrizione	Tot. Accertato	Tot. Riscosso	% Inc. / Acc.	Residui	F.C.D.E. 2020 (R)
1001	1	1	I.C.I.A.P.	0	0	0	0	0
1009	1	1	Accertamenti I.C.I.	28.882,44	21.827,51	34,28	1.118,14	383,3
1022	1	1	Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche	10.132,81	6.907,61	52,74	6.415,22	3.383,39
1025	1	1	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	112.817,80	7.596,41	94,35	20.740,07	19.568,26
1027	1	1	Tributo sui rifiuti e sui servizi - TARI	312.552,38	107.680,35	71,1	93.488,01	66.469,98
1035	1	1	Addizionali Tarsu	19.663,89	300,15	98,49	0	0
3038	1	1	Proventi di allestimento acquedotto	200	200	0	0	0
3052	1	1	Proventi servizio idrico integrato	374.438,68	239.916,87	55,06	17.400,69	9.580,82
3064	1	1	Canoni di locazione vari - affitti	12.783,83	3.062,30	61,76	1.087,50	671,64
3064	1	2	Canoni di locazione vari - canoni	36.499,84	37.804,77	0	0	0
3067	1	1	PROVENTI TAGLIO ORDINARIO LOTTI BOSCHIVI	10.000,00	10.500,00	0	0	0
3068	1	1	Quota rimborso utilizzo impianti sportivi	0	0	0	1.012,00	0
3100	1	1	Peso pubblico	321	321	0	0	0
3008	1	1	Sanzioni amministrative per violazione di regolamenti comunali, ordinanze, norme di legge	197,4	197,4	0	0	0
3008	2	1	Sanzioni derivanti da violazioni del Codice della Strada	28,7	28,7	0	0	0
3016	1	1	RIMBORSO COMUNI PERSONALE CONVENZIONATO	9.300,00	9.300,00	0	0	0
3139	1	1	EROGAZIONE SOMMA ASSOCIAZIONE "GIACOMO PER SEMPRE ONLUS" PER FINI SOCIALI	783,57	783,57	0	0	0
3147	1	1	Recupero aggio concessionaria e tributo provinciale per restituzione tarsu	5.211,24	3.144,47	80	722,42	577,94
TOTALE								100635,33

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 4.000,00.

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito l'accantonamento per indennità di fine mandato per un importo di € 1.659,38.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		136.056,98
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		136.056,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	32.045,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		104.011,98
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		31.712,13
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		31.712,13
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		31.712,13
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		167.769,11
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		167.769,11
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		32.045,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		135.724,11

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

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	637.917,00	631.446,42	628.926,78	99,0%	99,6%
Titolo 2	16.513,00	120.938,80	97.408,78	732,4%	80,5%
Titolo 3	95.760,00	98.817,47	68.029,55	103,2%	68,8%
Titolo 4	1.183.100,00	1.262.524,38	356.955,47	106,7%	28,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 7	253.000,00	253.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	367.100,00	367.100,00	133.224,64	100,0%	36,3%
TOTALE	2.553.390,00	2.733.827,07	1.284.545,22	107,1%	47,0%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni
Titolo 1	714.540,00	830.833,01	656.676,11	116,3%	79,0%
Titolo 2	1.183.100,00	1.315.576,38	340.859,91	111,2%	25,9%
Titolo 3	0,00	2.000,00	1.000,00	0,0%	50,0%
Titolo 4	35.650,00	10.650,00	714,34	29,9%	6,7%
Titolo 5	253.000,00	253.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	367.100,00	367.100,00	133.224,64	100,0%	36,3%
TOTALE	2.553.390,00	2.779.159,39	1.132.475,00	108,8%	40,7%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	2.250,00
FPV di parte capitale	0,00	27.383,43
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	0,00	29.633,43

L'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	2.250,00
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	2.250,00
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 è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	68.109,20	0,00	27.383,43
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	68.109,20	0,00	27.383,43
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	2.250,00
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	2.250,00

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

Entrate

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accertamenti/Previsioni definitive di competenza (%)
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo I	631.446,42	628.926,78	99,60097
Titolo II	120.938,80	97.408,78	80,54386
Titolo III	98.817,47	68.029,55	68,84365
Titolo IV	1.262.524,38	356.955,47	28,27315
Titolo V	0,00	0,00	0,00000

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU/TASI	0,00	7.813,16	5.336,10	383,30
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	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	0,00	7.813,16	5.336,10	383,30

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	2.002,74	1.539,56	28.955,47
Riscossione	2.002,74	1.539,56	23.933,70

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	298,40	303,63	118,20
riscossione	298,40	303,63	118,20
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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	138.094,13	118.123,52	-19.970,61
102	imposte e tasse a carico ente	30.765,85	16.195,07	-14.570,78
103	acquisto beni e servizi	412.063,93	434.788,97	22.725,04
104	trasferimenti correnti	38.580,06	31.752,46	-6.827,60
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	22.464,58	20.037,02	-2.427,56
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	63.006,35	20.158,50	-42.847,85
110	altre spese correnti	14.531,70	15.620,57	1.088,87
TOTALE		719.506,60	656.676,11	-62.830,49

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	488.421,21	340.859,91	-147.561,30
203	Contributi agli investimenti	1.864,26	0,00	-1.864,26
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		490.285,47	340.859,91	-149.425,56

Spesa di personale

LIMITAZIONE SPESA DI PERSONALE TRIENNIO 2011/2013: € 298.371,68

	2020
Spese macroaggregato 101	118.123,52
Spese macroaggregato 103	0,00
Irap macroaggregato 102	13.306,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00
CONVENZIONI	35.800,00
Altre spese: da specificare.....	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00
Totale spese di personale (A)	167.230,50
(-) Componenti escluse (B)	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	167.230,50

L'ente risulta aver quantificato ed approvato il fondo per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020 ma non risulta essere stato contrattato e attribuito entro il 31/12/2020.

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.

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	510.260,61	464.335,60	428.085,82
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	45.925,01	36.249,78	714,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	464.335,60	428.085,82	427.371,48
Nr. Abitanti al 31/12	1.127,00	1.127,00	1.127,00
Debito medio per abitante	412,01	379,85	379,21

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	23.736,39	22.464,58	20.037,02
Quota capitale	45.925,01	36.249,78	714,34
Totale fine anno	69.661,40	58.714,36	20.751,36

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.

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 - Attivo (Anno 2020) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.345,54	13.054,45	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.322,51	10.269,31	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		21.668,05	23.323,76		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
II.1	Beni demaniali	1.894.936,12	1.811.071,18		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	49.396,23	51.161,16		
1.3	Infrastrutture	1.666.544,29	1.640.414,50		
1.9	Altri beni demaniali	158.998,60	119.495,52		
III.2	Altre immobilizzazioni materiali	5.816.350,49	5.811.764,16		
2.1	Terreni	1.010.141,64	1.010.141,64	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	3.722.890,48	3.700.198,06		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.064,00	2.193,00	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.380,28	6.978,30		
2.7	Mobili e arredi	2.961,48	3.821,43		
2.8	Infrastrutture	1.074.912,61	1.088.431,73		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	BI15	BI15
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00		
Totale immobilizzazioni materiali		7.711.289,61	7.622.835,34		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		7.739.899,93	7.649.822,10		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>		0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze		0,00	0,00		
<i>Crediti</i>					
1	Crediti di natura tributaria	31.365,06	39.817,14		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	25.342,30	39.817,14		
c	Crediti da Fondi perequativi	6.022,76	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	457.243,41	245.054,41		
a	verso amministrazioni pubbliche	457.243,41	245.054,41		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	40.811,83	58.910,88	CI11	CI11
4	Altri Crediti	10.301,65	3.001,68	CI15	CI15
a	verso l'erario	1.107,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	9.194,65	3.001,68		
Totale crediti		539.721,95	346.784,11		
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
<i>Disponibilità liquide</i>					
1	Conto di tesoreria	404.620,09	342.625,85		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	404.620,09	342.625,85		
2	Altri depositi bancari e postali	23.568,94	7.133,40	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		428.189,03	349.759,25		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		967.910,98	696.543,36		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		8.709.899,93	8.649.822,10		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	3.285.026,35	3.285.026,35	AI	AI
II	Riserve	4.387.753,11	4.136.295,13		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	360.993,14	249.410,76	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	1.654.744,18	1.654.744,18	AlI, AlII	AlI, AlII
c	da permessi di costruire	59.419,04	30.463,57		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.312.596,75	2.201.676,62		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		7.672.779,46	7.421.321,48		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	9.960,85	4.301,47	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		9.960,85	4.301,47		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	427.371,48	402.427,90		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	427.371,48	402.427,90	D5	
2	Debiti verso fornitori	498.329,09	411.551,01	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	22.245,52	25.791,22		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	20.805,47	21.894,92		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	1.440,05	3.896,30		
5	Altri debiti	77.124,51	80.972,38	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	27.057,37	2.580,25		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.471,50	227,62		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	42.595,64	78.164,51		
TOTALE DEBITI (D)		1.025.070,60	920.742,51		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		8.707.810,91	8.346.365,46		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

I crediti non includono i residui stralciati in quanto non esistenti.

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.

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. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

- 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.
- Si segnala la necessità, al fine del conseguimento dell'efficienza, produttività ed economicità della gestione, di:
 - proseguire nel recupero dei crediti attivando ogni azione al fine di evitare la prescrizione;
 - proseguire nel miglioramento della riscossione dei residui passivi e del monitoraggio affidato all'AGER.
- Inoltre si ritiene di richiamare l'attenzione sui seguenti elementi:
- rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, verifica dell'esigibilità dei crediti, salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici e tutto quanto necessario a mantenere l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;
- rispetto dei principi contabili per la valutazione, classificazione e conciliazione dei valori con gli inventari;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità;
- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- controllo dell'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e del relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, del rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;

- verifica dell'attendibilità delle previsioni, della veridicità del rendiconto, dell'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- verifica della qualità delle procedure e delle informazioni;
- verifica dell'adeguatezza del sistema contabile e del funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. DIEGO FRASCARELLI

