
Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione

Comune di Monte Cavallo (MC)

Provincia di Macerata

Verbale n. 6 del 31.05.2021

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.

La presente Relazione e' stata redatta in forma semplificata in quanto il comune di Monte Cavallo ha una popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

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.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Ancona, li 31.05.2021

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Cristina Lunazzi



Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	12
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
9. CONCLUSIONI	18



PREMESSA

Il Comune di Monte Cavallo (MC) registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 108 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione.

Al riguardo **sono segnalati** errori comune non bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà 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)	327.255,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	327.255,26
Differenza	0,00

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	33.137,89	161.413,50	327.255,26
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	875,21

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	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	875,21
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	875,21

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	96.615,00	87.220,00	81.440,44
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 23.04.2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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



		esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		18.729,68	334,57	109,00		3.829,00	10.827,04	33.829,29
Titolo 2					17.696,24	32.402,41	162.109,72	212.208,37
Titolo 3		4.875,97	2.633,54			6.734,23	10.095,73	24.339,47
Titolo 4		989,10			40.020,00	47.955,38	516.886,90	605.851,38
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6		518,00				0,00	0,00	518,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9			2.998,57		2.548,45	2.413,76	8.090,00	16.050,78
Totale	0,00	25.112,75	5.966,68	109,00	60.264,69	93.334,78	708.009,39	892.797,29

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

		esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		192,27	7.730,03	10.168,69	2.490,85	35.017,46	98.458,39	154.057,69
Titolo 2		37.465,75	33.889,02		40.020,34	75.764,74	569.631,91	756.771,76
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7		17.726,75	433,83	270,00	212,90	797,26	2.060,63	21.501,37
Totale	0,00	55.384,77	42.052,88	10.438,69	42.724,09	111.579,46	670.150,93	932.330,82

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			161.413,50
RISCOSSIONI	258.153,84	682.836,97	940.990,81
PAGAMENTI	154.827,59	620.321,46	775.149,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			327.255,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			327.255,26
RESIDUI ATTIVI	184.787,90	708.009,39	892.797,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	262.179,89	670.150,93	932.330,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020			287.721,73

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	37.858,46
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	24.611,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.979,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	-5.631,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	37.858,46
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-5.631,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	20.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	235.468,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	287.694,73

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	104.036,68	192.979,55	287.721,73
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	27.032,38	60.891,11	71.477,82
Parte vincolata (C)	34.947,80	38.247,80	34.063,29
Parte destinata agli investimenti (D)	1.845,57	9.659,21	14.163,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	40.210,93	84.181,43	168.017,24

Nel corso dell'esercizio l'ente **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.);

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



VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione 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.....			0,00		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		0,00
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	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.....					
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	0,00	0,00	0,00	0,00	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
	60.891,11	38.247,80	9.659,21	84.181,43	192.979,55
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		20.000,00			20.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	60.891,11	18.247,80	9.659,21	84.181,43	172.979,55
Totale	60.891,11	38.247,80	9.659,21	84.181,43	192.979,55

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	60.891,11	60.891,11
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	60.891,11	60.891,11
Totale	0,00	0,00	0,00	60.891,11	60.891,11

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	38.247,80	38.247,80
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	18.247,80	18.247,80
Totale	0,00	0,00	0,00	38.247,80	38.247,80

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 a3 l'entità di risorse vincolate e destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **non** è 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 1 tipologia 101 imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa

Titolo 3 tipologia 100 vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

ed è pari a € 33.683,94.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 30.000,00, 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 indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 3.443,06.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.350,82 per il Fondo rinnovi contrattuali.

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		100.054,31
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.063,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		89.990,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	523,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		89.467,60
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		20.319,66
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	15.815,49
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.504,17
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.504,17
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		120.373,97
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		10.063,71
Risorse vincolate nel bilancio		15.815,49
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		94.494,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		523,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		93.971,77

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	89.567,00	66.593,00	68.091,68	74,3%	102,3%
Titolo 2	531.998,31	624.048,97	371.000,10	117,3%	59,5%
Titolo 3	187.686,75	154.814,05	114.154,50	82,5%	73,7%
Titolo 4	4.729.674,72	5.570.312,39	723.091,40	117,8%	13,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	419.000,00	429.000,00	114.508,68	102,4%	26,7%
TOTALE	6.157.926,78	7.044.768,41	1.390.846,36	114,4%	19,7%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	807.405,10	843.609,06	453.191,97	104,5%	53,7%
Titolo 2	4.749.674,72	5.590.312,39	722.771,74	117,7%	12,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	1.846,96	1.846,96	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 5	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	419.000,00	429.000,00	114.508,68	102,4%	26,7%
TOTALE	6.177.926,78	7.064.768,41	1.290.472,39	114,4%	18,3%

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 l'Ente non ha costituito FPV in quanto non erano presenti spese da finanziare.

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	66.593,00	68.091,68	57.264,64	84,10
Titolo II	624.048,97	371.000,10	208.890,38	56,30
Titolo III	154.814,05	114.154,50	104.058,77	91,16
Titolo IV	5.570.312,39	723.091,40	206.204,50	28,52
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

In merito si osserva che anche per l'anno 2020 l'attività di recupero e controllo è stata sospesa dopo la grave crisi sismica del 2016

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	5.968,07	0,00	6.704,17
Riscossione	5.968,07	0,00	6.704,17

Non ci sono somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Viste le modeste dimensioni dell'Ente, non si sono mai registrate violazioni per il codice della strada.

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	237.502,54	198.886,32	-38.616,22
102	imposte e tasse a carico ente	16.599,39	13.591,86	-3.007,53
103	acquisto beni e servizi	148.870,41	167.339,13	18.468,72
104	trasferimenti correnti	117.855,65	70.586,42	-47.269,23
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	4.500,00	2.788,24	-1.711,76
TOTALE		525.327,99	453.191,97	-72.136,02

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	0,00	713.286,48	713.286,48
203	Contributi agli investimenti	160.990,61	9.485,26	-151.505,35
204	Altri trasferimenti in conto capitale	2.000,00	0,00	-2.000,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		162.990,61	722.771,74	559.781,13

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 solidarietà alimentare	875,21 €
Contributo disinfezione e sanificazione art. 114 DL 18 del 2020	1.038,47 €
Fondo finanziamento lavoro straordinario polizia locale art. 115 DL 18 del 2020	12,51 €
Incremento fondo funzioni fondamentali art. 39 DL 104 del 2020	1.520,51 €
Trasferimento compensativo minori entrate TOSAP art. 181, c. 5 DL 34 del 2020	2.437,19 €
COVID-19 - F.DO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	11.162,18 €
TOTALE	17.046,07 €

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

- DGC n. 59 del 27.11.2020 con oggetto: "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000)" con relativo parere n. 8 del 27.11.2020;
- DGC n. 68 del 28.12.2020 con oggetto: "Variazione bilancio di previsione 2020-2022 dpcm del 24 settembre 2020 contributi ai comuni delle aree interne - adeguamento fondo funzioni fondamentali" con relativo parere n. 11 del 23.12.2020;



Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	184.103,00	198.886,32
Spese macroaggregato 103	0,00	
Irap macroaggregato 102	11.304,00	13.591,86
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)	195.407,00	212.478,18
(-) Componenti escluse (B)	0,00	134.890,09
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	195.407,00	77.588,09

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 42 del 20/08/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **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:
 - o N. 3 del 06/07/2020

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	50.130,47
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	433.144,76
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	125.647,02
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	608.922,25
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	60.892,23
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020	Importi in euro



(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	2.041,26
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	58.850,97
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	2.041,26
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100	0,34

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	552.880,43
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	552.880,43

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	554.921,69	552.880,43	552.880,43
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	2.041,26	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	552.880,43	552.880,43	552.880,43
Nr. Abitanti al 31/12	129,00	110,00	108,00
Debito medio per abitante	4.285,89	5.026,19	5.119,26

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	2.041,26	0,00	0,00
Quota capitale	122,88	0,00	0,00
Totale fine anno	2.164,14	0,00	0,00

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. 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	8.193.730,23	7.491.665,58	702.064,65
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.185.304,65	607.380,64	577.924,01
D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.379.034,88	8.099.046,22	1.279.988,66
A) PATRIMONIO NETTO	7.861.255,78	7.077.259,01	783.996,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	33.443,06	30.000,00	3.443,06
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	2.920,06	-2.920,06
D) DEBITI	1.484.336,04	988.867,15	495.468,89
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.379.034,88	8.099.046,22	1.279.988,66
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

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

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

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

9. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA CRISTINA LUNAZZI

