

Comune di Patù

Provincia di Lecce

Verbale n. 9 del 10 luglio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera del Commissario Prefettizio n 2 del 8 luglio 2021 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.

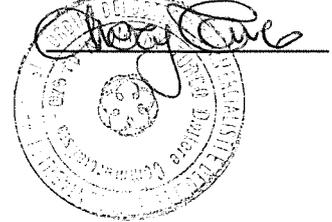
Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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.

li 10 luglio 2021

IL REVISORE UNICO



Sommario

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

PREMESSA

Il Comune di Patù registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1700 abitanti.

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

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

Al riguardo **non sono segnalati errori** .

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:

Comune di Patù

Rendiconto 2020

Riconciliazione fondo di cassa			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)			0,00
Differenza			0,00
	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.091.738,62	333.210,70	0,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	83.081,87	43.651,22	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche trimestrali di cassa:

Ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

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

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

Al 31/12/2020 le somme vincolate non completamente reintegrate sono pari ad euro 8.151,22.

Inoltre, l'utilizzo dell'anticipazione in tale data è pari ad euro 64.310,64.

Si precisa che il ricorso all'anticipazione di tesoreria si è reso necessario per il pagamento degli stati di avanzamento dei lavori sulle opere pubbliche finanziati da soggetti esterni, per i quali è previsto il rimborso a rendicontazione.

Inoltre si procede all'utilizzo dell'anticipazione per mantenere positivo l'indicatore di tempestività dei pagamenti, procedendo entro la tempistica prevista al pagamento delle fatture passive.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario è stato rilasciato parere favorevole da parte del sottoscritto revisore.

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) = 72,80 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 84,06 %

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 passivi al 31/12/2020 è la seguente:

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2020							
Titolo	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.508,62	32.326,45	29.732,36	59.176,30	41.053,37	99.036,00	277.833,10
2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	48.849,00	58.849,00
3 Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	218,35	15.140,00	41.268,43	56.626,78
4 Entrate in conto capitale	0,00	803,69	0,00	23.525,51	163.844,03	1.344.908,25	1.533.081,48
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.326,22	9.326,22
Totale	16.508,62	33.130,14	29.732,36	92.920,16	220.037,40	1.543.387,90	1.935.716,58

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2020							
Titolo	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
1 Spese correnti	0,00	500,00	0,00	505,88	63.688,20	410.704,79	475.398,87
2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	8.865,00	79.662,98	501.102,24	589.630,22
5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.310,64	64.310,64
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	2.307,50	307,00	476,00	0,00	555,00	27.475,35	31.120,85
Totale	2.307,50	807,00	476,00	9.370,88	143.906,18	1.003.593,02	1.160.460,58

5/16

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				333.210,70
RISCOSSIONI	(+)	1.164.556,57	2.909.839,83	4.074.396,40
PAGAMENTI	(-)	1.173.204,63	3.234.402,47	4.407.607,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	392.328,68	1.543.387,90	1.935.716,58
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	156.867,56	1.003.593,02	1.160.460,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			81.624,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			95.701,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 ⁽²⁾	(=)			597.930,32

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	215.232,24
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	186.062,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	177.325,68
SALDO FPV	8.736,96
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	218,35
Minori residui attivi riaccertati (-)	42.886,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	65.516,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.847,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	215.232,24
SALDO FPV	8.736,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.847,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	351.113,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	597.930,32

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	467.543,33	351.113,37	597.930,32
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	204.140,35	266.888,80	340.954,54
Parte vincolata (C)	78.368,47	78.368,47	188.704,97
Parte destinata agli investimenti (D)	103.102,68	5.600,00	5.600,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	81.931,83	256,10	62.670,81

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
		266.888,80	78.368,47	5.600,00	256,10
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	266.888,80	78.368,47	5.600,00	256,10	351.113,37
Totale	266.888,80	78.368,47	5.600,00	256,10	351.113,37

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
		0,00	0,00	0,00	266.888,80
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	266.888,80	266.888,80
Totale	0,00	0,00	0,00	266.888,80	266.888,80

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	78.368,47
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	78.368,47	78.368,47
Totale	0,00	0,00	0,00	78.368,47	78.368,47

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 riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che sono stati 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 sulla sola entrata TARI ed è pari a € 172.954,54.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 150.000,00, 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

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per rinuncia all'indennità.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e un fondo passività potenziali TARI per euro 8.000,00.

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		230.712,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	112.244,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	95.545,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		22.923,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-4.252,11
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		27.175,12
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-6.743,67
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	14.791,50
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-21.535,17
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-21.535,17
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		223.969,20
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		112.244,86
Risorse vincolate nel bilancio		110.336,50
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.387,84
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-4.252,11
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.639,95

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo .

W2 è positivo.

W3 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 definitive
Utilizzo fondo pluriennale vincolato	186.062,64	186.062,64	186.062,64		
Titolo 1	1.038.747,53	1.038.747,53	1.090.334,49	100,0%	105,0%
Titolo 2	1.100.433,01	1.167.882,93	898.001,00	106,1%	76,9%
Titolo 3	292.169,61	292.169,61	251.426,63	100,0%	86,1%
Titolo 4	5.577.694,64	5.577.694,64	1.629.384,01	100,0%	29,2%
Titolo 5	0	0	0	0,0%	0,0%
Titolo 6	0	0	0	0,0%	0,0%
Titolo 7	0	0	65.663,82	100,0%	83,6%
Titolo 9	620.393,00	620.393,00	518.417,78	100,0%	83,6%
TOTALE	8.815.500,43	8.882.950,35	4.639.290,37	100,8%	52,2%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.519.031,71	2.586.481,63	2.014.260,46	102,7%	77,9%
Titolo 2	5.650.422,03	5.650.422,03	1.614.040,68	100,0%	28,6%
Titolo 3					
Titolo 4	25.653,69	25.653,69	25.612,75	100,0%	99,8%
Titolo 5	0		65.663,82	0,0%	#DIV/0!
Titolo 7	620.393,00	620.393,00	518.417,78	100,0%	83,6%
TOTALE	8.815.500,43	8.882.950,35	4.237.995,49	100,8%	47,7%

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 (rinvio al verbale di riaccertamento ordinario dei residui).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	73.025,25	81.624,49
FPV di parte capitale	113.037,39	95.701,19
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	186.062,64	177.325,68

L'evoluzione del FPV è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-		
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	42.614,48	50.121,12	58.405,37
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-	
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	34.281,11	22.904,13	23.219,12
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-	
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	76.895,59	73.025,25	81.624,49

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	82.757,50	98.238,00	10.703,20
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	73.501,93	14.799,39	84.997,99
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-	
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	156.259,43	113.037,39	95.701,19

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	46.784,51
Trasferimenti correnti	34.839,98
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	81.624,49

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	1.038.747,53	1.090.334,49	991.298,49	90,92
Titolo II	1.167.882,93	898.001,00	849.152,00	94,56
Titolo III	292.169,61	251.426,63	210.158,20	83,59
Titolo IV	5.577.694,64	1.629.384,01	284.475,76	17,46
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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	347.151,34	324.901,53	-22.249,81
102	imposte e tasse a carico ente	23.799,39	25.581,79	1.782,40
103	acquisto beni e servizi	1.345.524,57	1.334.510,52	-11.014,05
104	trasferimenti correnti	69.165,02	227.420,49	158.255,47
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	7.421,51	6.572,73	-848,78
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	63.059,53	87.869,40	24.809,87
110	altre spese correnti	131.873,14	7.404,00	-124.469,14
TOTALE		1.987.994,50	2.014.260,46	26.265,96

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	1.692.211,32	1.614.040,68	-78.170,64
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	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.692.211,32	1.614.040,68	-78.170,64

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:

nr	fonte		importo
1	Comunicato 29 Maggio 2020	quota parte di acconto di 900 mln	24.493,44
2	DM 24 luglio 2020 - All. A	quota parte di 2,1 mld	45.149,05
3	DM 11 novembre 2020 All. B.	quota parte di acconto di 400 mln	13.309,74
4	DM 14 dicembre 2020 All. C	quota parte di 622 mln	9.317,39
			92.269,62

Per quanto attiene tali trasferimenti l'ente si è avvalso della facoltà di non richiedere il parere del revisore, in virtù della deroga di cui alla relazione tecnica al Decreto Ristori Ter.

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		324.901,53
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		22.725,79
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00
Altre spese: rimborso personale in convenzione		83.000,00
Altre spese: da specificare.....		0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00
Totale spese di personale (A)		430.627,32
(-) Componenti escluse (B)	0,00	114.637,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	39.972,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	341.568,00	315.990,32

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
- Certificazioni fondi risorse decentrate:

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

Per quanto attiene l'andamento delle entrate per accertamenti tributari Imu e tari si omettono le tabelle, precisando che l'ente ha un ottimo andamento della riscossione, così come specificato nella relazione della giunta, dove sono riportati anche i dati di dettaglio dei servizi a domanda individuale

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso ad indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Anno	2019	2020
Residuo debito (+)	252.038,88	227.274,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	24.763,97	25.612,75
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		
Totale fine anno	227.274,91	201.661,25
Nr. Abitanti al 31/12	1.698,00	1.700,00
Debito medio per abitante	133,85	118,62

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

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

Anno	2019	2020
Oneri finanziari	7.421,51	6.572,73
Quota capitale	24.763,97	25.612,75
Totale fine anno	32.185,48	32.185,48

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente è in possesso di partecipazione di modestissima entità nei GAL, e non ha in essere alcun affidamento di servizi nei confronti degli stessi, (situazione che indurrebbe ad escludere debiti latenti di rilevanza tale da compromettere gli equilibri di bilancio).

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 chiude con un totale al 31.12.2020 pari ad euro 17.593.558,25 sia nell'attivo che nel passivo, rispetto ad un totale di euro 16.372.843,04 dell'anno 2019.

I crediti 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 o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Anche il conto economico è stato redatto ai soli fini conoscitivi

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 in particolare contiene :

- a) i criteri di valutazione delle voci di stato patrimoniale (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sono state rilevate irregolarità e rilievi non sanati.

Il revisore ha acquisito riscontri positivi in relazione agli adempimenti fiscali, come per quanto attiene il rispetto degli adempimenti e l'indicatore di tempestività dei pagamenti.

10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

