

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Maletto

Comune di Maletto

Provincia di Catania

Verbale n. 13 del 06.04.2021

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 documentata dal verbale numero uno al numero quaranta **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.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

Maletto, li 06.04.2021

IL REVISORE UNICO
Dott. Ferrata Francesco Alberto



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	11
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	18
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	18
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	19
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	20
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	20
10. CONCLUSIONI	20

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Maletto

PREMESSA

Il Comune di Maletto registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.684 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 *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

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

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.

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Maletto

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)	38.424,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	38.424,47
Differenza	0,00

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 18 del 20/07/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 19 del 27/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 34 del 26/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 8 del 27/01/2021

Con verbale n. 8 del 27/01/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

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

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2020, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	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 n. 12 del 23/03/2021 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) = 32,44 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 53,62 %

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Maletto

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

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	191.138,99	173.223,20	156.050,52	196.461,66	262.941,25	130.058,84	319.249,66	1.429.124,12
Titolo 2	12.968,38	25.169,88	10.000,00	20.000,00	46.000,00	50.940,00	403.455,44	568.533,70
Titolo 3	71.581,92	0,00	3.574,62	18.539,79	111.107,39	78.012,24	228.750,62	511.566,58
Titolo 4	0,00	0,00	2.860,93	0,00	1.393,32	50.000,00	1.196.011,82	1.250.266,07
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	63.160,05	0,00	252.198,45	0,00	0,00	0,00	0,00	315.358,50
Titolo 7	0,00	175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175,00
Titolo 9	4.165,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	14.398,74	34.728,46	57.292,20
Totale	343.014,34	198.568,08	424.624,52	239.001,45	421.441,96	323.409,82	2.182.196,00	4.132.316,17

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	63.777,16	32.580,29	43.813,05	63.519,48	75.899,15	308.276,98	789.009,65	1.376.875,76
Titolo 2	20.152,07	0,00	7.233,57	256.680,51	5.089,41	90.070,80	1.243.883,58	1.623.109,94
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	400,00	500,00	0,00	4.957,37	5.857,37
Totale	83.929,23	32.580,29	51.046,62	320.599,99	81.488,56	398.347,78	2.037.850,60	3.005.843,07

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Maletto

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			0,00
RISCOSSIONI	1.033.199,62	6.428.388,40	7.461.588,02
PAGAMENTI	1.185.983,82	6.237.179,73	7.423.163,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			38.424,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			38.424,47
RESIDUI ATTIVI	1.950.120,17	2.182.196,00	4.132.316,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	967.992,47	2.037.850,60	3.005.843,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			54.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			30.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.080.897,57

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	335.554,07
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	84.000,00
SALDO FPV	-84.000,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	176.174,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	71.696,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	-104.478,41
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	335.554,07
SALDO FPV	-84.000,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-104.478,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	40.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	893.821,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.080.897,57

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Maletto

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.053.344,76	933.821,91	1.080.897,57
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.916.453,31	1.899.813,69	1.868.905,93
Parte vincolata (C)	203.646,73	0,00	134.737,08
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	16.612,02	16.612,02
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-1.066.755,28	-982.603,80	-939.357,46

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	982.603,80
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	42.256,31
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	940.347,49
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	939.357,46
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Maletto

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 C.C. 27/2015	982.603,80	939.357,46	43.246,34	42.256,31	-990,03
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	982.603,80	939.357,46	43.246,34	42.256,31	-990,03

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.....	939.357,46	42.256,31	42.256,31	42.256,31	42.256,31
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	939.357,46	42.256,31	897.101,15	42.256,31	-854.844,84

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Maletto

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
	1.899.813,69	0,00	16.612,02	-982.603,80	933.821,91
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	40.000,00				40.000,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.859.813,69	0,00	16.612,02	-982.603,80	893.821,91
Totale	1.899.813,69	0,00	16.612,02	-982.603,80	933.821,91

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.330.866,96	137.886,23	0,00	431.060,50	1.899.813,69
Utilizzo parte accantonata	0,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
Valore delle parti non utilizzate	1.330.866,96	97.886,23	0,00	431.060,50	1.859.813,69
Totale	1.330.866,96	137.886,23	0,00	431.060,50	1.899.813,69

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

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Maletto

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

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 1.324.618,96.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 155.886,23, 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 € 3.000,00.

Altri fondi e accantonamenti

Nel corso dell'esercizio il Comune **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo previste. Il Revisore Unico ha verificato che il Comune **ha inserito** nella relazione al rendiconto i prospetti relativi all'analisi del disavanzo nelle sue diverse componenti evidenziando l'eventuale maggiore recupero e le modalità di proseguimento del piano di rientro.

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Maletto

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		301.645,95
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	134.737,08
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		155.908,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	41.752,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		114.156,87
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-52.348,19
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		-52.348,19
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-52.348,19
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		249.297,76
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		11.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		134.737,08
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		103.560,68
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		41.752,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		61.808,68

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

- Acquisizione di beni e servizi per la somma di € 5.000,00, cfr verbale n. 36 del 03/11/2020

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		35.483,03	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	15.825,80	60.439,74	5.000,00
Totale	15.825,80	95.922,77	5.000,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Maletto

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	1.613.191,16	1.573.191,16	1.511.429,87	97,5%	96,1%
Titolo 2	1.664.380,70	2.080.922,94	1.940.379,25	125,0%	93,2%
Titolo 3	852.328,14	845.578,14	625.696,31	99,2%	74,0%
Titolo 4	580.100,00	2.727.472,94	1.384.004,19	470,2%	50,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	4.000.000,00	4.000.000,00	2.539.074,78	100,0%	63,5%
Titolo 9	1.750.000,00	1.750.000,00	610.000,00	100,0%	34,9%
TOTALE	10.460.000,00	12.977.165,18	8.610.584,40	124,1%	66,4%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.049.064,12	4.360.856,36	3.652.995,13	107,7%	83,8%
Titolo 2	580.100,00	2.785.472,94	1.406.352,38	480,2%	50,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	78.579,57	78.579,57	66.608,04	100,0%	84,8%
Titolo 5	4.000.000,00	4.000.000,00	2.539.074,78	100,0%	63,5%
Titolo 7	1.750.000,00	1.750.000,00	610.000,00	100,0%	34,9%
TOTALE	10.457.743,69	12.974.908,87	8.275.030,33	124,1%	63,8%

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 12 del 23/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	54.000,00
FPV di parte capitale	0,00	30.000,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	0,00	84.000,00

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Maletto

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	36.508,47	0,00	54.000,00
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	54.000,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli 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	8.500,00	0,00	30.000,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	30.000,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	50.392,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	3.608,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	54.000,00

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Maletto

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	1.573.191,16	1.511.429,87	1.192.180,21	78,88
Titolo II	2.080.922,94	1.940.379,25	1.536.923,81	79,21
Titolo III	845.578,14	625.696,31	396.945,69	63,44
Titolo IV	2.727.472,94	1.384.004,19	187.992,37	13,58
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	158.028,47	108.028,47	115.274,86	109.481,10
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	158.028,47	108.028,47	115.274,86	109.481,10

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 151.199,98	
Residui riscossi nel 2020	€ 53.112,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	98.087,51	64,87%
Residui della competenza	€ 50.000,00	
Residui totali	148.087,51	
FCDE al 31/12/2020	109.481,10	73,93%

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Maletto

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	21.053,85	9.195,73	14.182,67
Riscossione	19.660,53	9.195,73	14.182,67

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	21.053,85	9.195,73	14.182,67
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

Commentare:

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	2.175,55	1.850,00	562,40
riscossione	2.089,45	1.820,60	562,40
%riscossione	96,04	98,41	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	2.175,55	1.850,00	562,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	2.175,55	1.850,00	562,40
destinazione a spesa corrente vincolata	1.087,78	925,00	562,40
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno solo per il 2019.

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Maletto

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	1.580.287,80	1.461.460,39	-118.827,41
102 imposte e tasse a carico ente	109.409,39	103.823,04	-5.586,35
103 acquisto beni e servizi	1.638.380,91	1.386.400,45	-251.980,46
104 trasferimenti correnti	104.061,62	341.022,50	236.960,88
105 trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106 fondi perequativi	0,00		0,00
107 interessi passivi	140.765,39	122.101,69	-18.663,70
108 altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	34.081,84	77.513,83	43.431,99
110 altre spese correnti	168.592,88	160.673,23	-7.919,65
TOTALE	3.775.579,83	3.652.995,13	-122.584,70

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	113.920,93	1.406.352,38	1.292.431,45
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	113.920,93	1.406.352,38	1.292.431,45

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 per € 134.737,08 (Fondo statale per funzioni fondamentali emergenza Covid-19) e precisamente:

- acconto FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 D.L. 34/2020) per € 36.174,26;
- saldo FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 D.L. 34/2020) per € 63.335,61;
- INCREMENTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 39 D.L. 104/2020) per € 35.227,21.

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse. (C.C. n. 21 del 29.11.2020 con verbale n. 37 del 23.11.2020).

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Maletto

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	2.063.986,74	1.461.460,39
Spese macroaggregato 103	0,00	7.500,00
Irap macroaggregato 102	0,00	96.413,61
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)	2.063.986,74	1.565.374,00
(-) Componenti escluse (B)	332.756,92	267.842,65
(-) Altre componenti escluse:	0,00	40.000,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	40.000,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.731.229,82	1.257.531,35

L'ente in occasione dell'approvazione del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera della Giunta comunale n. 90 del 10/12/2020, 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:
 - Verbale n. 42 del 16.12.2019 da parte del Revisore unico dott.ssa Gallipoli Concetta;
 - Verbale n. 38 del 04.12.2020.
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - Verbale n. 22 del 02.09.2020;
 - Verbale n. 41 del 17.12.2020.

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

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Maletto

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2020 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	2.485.000,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	57.000,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.428.000,00

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.591,00	2.539,00	2.485,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	52,00	54,00	57,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.539,00	2.485,00	2.428,00
Nr. Abitanti al 31/12	3.766,00	3.703,00	3.684,00
Debito medio per abitante	0,67	0,67	0,66

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	115,00	113,00	110,00
Quota capitale	52,00	54,00	57,00
Totale fine anno	167,00	167,00	167,00

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.

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

Anche per l'anno 2020, l'ente non è stato in grado di valutare i rapporti di debito e di credito con le partecipate, in quanto non è pervenuta alcuna notizia al riguardo, nonostante le continue richieste fatte dall'ente in questi anni.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Maletto

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera della Giunta Comunale n. 74 in data 04/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

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	17.326.738,51	17.790.296,30	-463.557,79
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.170.740,64	3.159.494,54	1.011.246,10
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.497.479,15	20.949.790,84	547.688,31
A) PATRIMONIO NETTO	15.677.430,15	15.669.857,75	7.572,40
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	139.886,23	-139.886,23
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.820.049,00	5.140.046,86	680.002,14
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.497.479,15	20.949.790,84	547.688,31
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	45.008,47	-45.008,47

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.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti: si è proceduto all'ammortamento previsto per legge.

I crediti includono o 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 o non 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.

N.B. Si ricorda che il DM 10/11/2020 precisa che nel caso in cui il fondo di dotazione negativo sia determinato dall'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede

REVISORE UNICO DEI CONTI - Comune di Maletto

iniziative dirette a fronteggiare la situazione.

Qualora l'ente abbia optato per la tenuta della contabilità semplificata.

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, in esito all'attività di collaborazione svolta e a quanto evidenziato in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, espone i seguenti risultati:

- Non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze non sanate;
- È stata verificata l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- Sono state rispettate le regole e principi per l'accertamento e l'impegno;
- Sono stati rispettati gli obiettivi di finanza pubblica;
- Il fondo crediti di dubbia esigibilità risulta congruo;
- Rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui.

L'Organo di revisione raccomanda all'Ente di monitorare.

- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- effettuare l'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute e relativi adempimenti;
- un attento monitoraggio della spesa per il personale in modo da assicurare il mantenimento della spesa entro i limiti imposti dalla legislazione vigente;
- un'attenta analisi e verifica delle cause legali in corso, valutando possibili passività potenziali;
- di adottare ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n.102, delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, nel rispetto della normativa vigente in materia;
- di richiedere agli organi competenti la predisposizione della nota informativa, contenente i crediti e i debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011), per l'asseverazione da parte dell'Organo di Revisione dell'ente locale e del Collegio Sindacale delle società.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE
Il Revisore Unico
Dott. Francesco Alberto Ferrata

