



COMUNE DI CASTEL DI LUCIO

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

-----8888-----

Relazione
dell'organo di
revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno
2020

IL REVISORE UNICO

DOTT. GIUSEPPE TESTA


Dott. Giuseppe Testa
Commerciante - Revisore
Via Libertà n. 2 - 98073 M. Stretta (Me) -
pec: pippo.testa@legaimail.it

COMUNE DI CASTEL DI LUCIO

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

-----~~SSSS~~-----

Verbale n. 23 del 5 agosto 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, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

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.

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.

Mistretta / Castel di Lucio, li 05.08.2021

IL REVISORE UNICO

Dott. Giuseppe TESTA

Commercialista Revisore del Conto
in Lucania n. 2 - 89073 Mistretta (Me) -
pec: p.gio.testa@legalmat.it

Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	18
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	19
10. CONCLUSIONI	19



PREMESSA

Il Comune di Castel di Lucio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1250 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 **non ha** caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

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

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)	442.966,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	442.966,91
Differenza	0,00

Il Revisore ha accertato 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	
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	+	12.292,52	13.430,19	171.373,47
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	12.292,52	13.430,19	171.373,47
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	12.292,52	13.430,19	171.373,47

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 18 del 08.07.2021 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) = 71,98%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 65,67%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	107,28	12.152,98	19.079,63	11.954,51	12.778,90	46.393,98	135.015,26	237.482,54
Titolo 2	7.858,36	0,00	865,50	1.229,53	1.450,00	17.277,00	296.756,15	325.436,54
Titolo 3	39.749,60	0,00	10.648,86	10.862,03	4.088,94	23.141,16	84.526,82	173.017,41
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	710,80	0,00	49.579,09	259.179,22	309.469,11
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	242,55	0,00	0,00	0,00	242,55
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	6.860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.786,51	16.646,51
Totale	54.575,24	12.152,98	30.593,99	24.999,42	18.317,84	136.391,23	785.263,96	1.062.294,66

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	58.298,60	0,00	865,50	1.362,43	5.898,32	56.716,16	490.201,91	613.342,92
Titolo 2	0,00	6.300,00	2.575,66	9.902,29	13.018,50	172.132,06	306.216,34	510.144,85
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	98.262,90	98.262,90
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.746,32	277,30	0,00	476,25	0,00	313,96	9.002,36	11.816,19
Totale	60.044,92	6.577,30	3.441,16	11.740,97	18.916,82	229.162,18	903.683,51	1.233.566,86

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	887.553,82	4.321.352,16	5.208.905,98
PAGAMENTI	678.506,03	4.087.433,04	4.765.939,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			442.966,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			442.966,91
RESIDUI ATTIVI	277.030,70	785.263,96	1.062.294,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	329.883,35	903.683,51	1.233.566,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			16.616,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			255.078,71

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

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	172.023,07	171.752,79	255.078,71
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	140.138,27	137.703,35	117.823,56
Parte vincolata (C)	19.320,24	56.258,42	123.370,27
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	2.014,80	12.812,22
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	12.564,56	-24.223,78	1.072,66

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	24.223,78	0,00	24.223,78	24.223,78	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	24.223,78	0,00	24.223,78	24.223,78	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
	137.703,35	56.258,42	2.014,80	-24.223,78	171.752,79
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	137.703,35	56.258,42	2.014,80	-24.223,78	171.752,79
Totale	137.703,35	56.258,42	2.014,80	-24.223,78	171.752,79

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	137.703,35	0,00	0,00	0,00	137.703,35
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	137.703,35	0,00	0,00	0,00	137.703,35
Totale	137.703,35	0,00	0,00	0,00	137.703,35

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	2.014,80	0,00	0,00	54.243,62	56.258,42
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.014,80	0,00	0,00	54.243,62	56.258,42
Totale	2.014,80	0,00	0,00	54.243,62	56.258,42

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate: Imposta Municipale propria (IMU) – Violazioni IMU anni pregressi – TARI Ruolo – Proventi Servizio Idrico Integrato – Proventi Tariffa Impianto di Depurazione – Fitti Attivi da altri fabbricati e Recuperi e Rimborsi diversi, ed è pari a € 117.823,56

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha attivato il FAL.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 14.071,68, 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 € 3.258,16.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 22.000,00 quale Fondo per passività pregresse ed € 31.803,35 sono riportati nel cd. "Fondone" Covid.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	115.499,57
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	16.616,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	16.616,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	57.235,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	25.061,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	-32.173,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	115.499,57
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-32.173,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	171.752,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	255.078,71

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

- Deliberazione del C.C. n.ro 49 del 28/12/2020 - cfr verbale n. 34 del 18/12/2020;
- Deliberazione del C.C. n.ro 50 del 28/12/2020 - cfr verbale n. 35 del 18/12/2020;
- Deliberazione del C.C. n.ro 51 del 28/12/2020 - cfr verbale n. 36 del 18/12/2020;
- Deliberazione del C.C. n.ro 52 del 28/12/2020 - cfr verbale n. 37 del 18/12/2020;
- Deliberazione del C.C. n.ro 53 del 28/12/2020 - cfr verbale n. 38 del 18/12/2020;
- Deliberazione del C.C. n.ro 54 del 28/12/2020 - cfr verbale n. 39 del 18/12/2020;
- Deliberazione del C.C. n.ro 55 del 28/12/2020 - cfr verbale n. 40 del 18/12/2020;
- Deliberazione del C.C. n.ro 56 del 28/12/2020 - cfr verbale n. 41 del 18/12/2020;
- Deliberazione del C.C. n.ro 57 del 28/12/2020 - cfr verbale n. 42 del 18/12/2020;
- Deliberazione del C.C. n.ro 58 del 28/12/2020 - cfr verbale n. 43 del 18/12/2020;
- Deliberazione del C.C. n.ro 59 del 28/12/2020 - cfr verbale n. 44 del 18/12/2020;
- Deliberazione del C.C. n.ro 60 del 28/12/2020 - cfr verbale n. 45 del 18/12/2020;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	78.638,51	0,00	50.185,42
Totale	78.638,51	0,00	50.185,42

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio riconosciuti e/o da riconoscere.

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	623.655,72	623.655,72	593.468,53	100,0%	95,2%
Titolo 2	1.334.820,48	1.742.801,86	1.355.734,29	130,6%	77,8%
Titolo 3	278.124,35	278.124,35	241.581,84	100,0%	86,9%
Titolo 4	31.397.813,00	34.314.152,12	406.565,36	109,3%	1,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	1.440.000,00	1.440.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	3.713.500,00	3.713.500,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	41.287.913,55	44.612.234,05	2.597.350,02	108,1%	5,8%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.110.318,63	2.474.009,15	1.896.314,05	117,2%	76,6%
Titolo 2	31.456.309,32	34.416.939,30	509.210,06	109,4%	1,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	1.516.327,00	1.516.327,00	174.589,24	100,0%	11,5%
Titolo 5	2.500.000,00	2.500.000,00	698.291,29	100,0%	27,9%
Titolo 7	3.713.500,00	3.713.500,00	1.712.711,91	100,0%	46,1%
TOTALE	41.296.454,95	44.620.775,45	4.991.116,55	108,0%	11,2%

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 è stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 18 del 08/07/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	16.616,00	16.616,00
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	16.616,00	16.616,00

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	20.317,65	16.616,00	16.616,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
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	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	16.616,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	16.616,00

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	623.655,72	593.468,53	458.453,27	77,25
Titolo II	1.742.801,86	1.355.734,29	1.058.978,14	78,11
Titolo III	278.124,35	241.581,84	157.055,02	65,01
Titolo IV	34.314.152,12	406.565,36	147.386,14	36,25
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	86.453,41	45.823,03	29.518,24	22.646,97
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	138.578,18	60.485,64	83.568,05	69.098,84
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	225.031,59	106.308,67	113.086,29	91.745,81

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 195.115,50	
Residui riscossi nel 2020	€ 97.313,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	97.801,88	50,13%
Residui della competenza	€ 103.497,74	
Residui totali	201.299,62	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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	6.079,48	5.284,20	5.078,34
Riscossione	3.285,28	5.284,20	2.861,37

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	1.835.192,50	1.745.330,22	1.896.314,05
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

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	1.839,55	1.666,40	1.300,00
riscossione	1.450,45	1.295,40	99,20
%riscossione	78,85	77,74	7,63

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	919,78	833,20	650,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	919,78	833,20	650,00
destinazione a spesa corrente vincolata	459,89	416,60	325,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	459,89	416,60	325,00
% per Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno.

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	978.342,35	871.025,84	-107.316,51
102	imposte e tasse a carico ente	83.935,96	81.651,25	-2.284,71
103	acquisto beni e servizi	495.570,50	760.117,69	264.547,19
104	trasferimenti correnti	141.741,26	147.712,13	5.970,87
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	38.233,77	28.162,05	-10.071,72
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	288,80	700,00	411,20
110	altre spese correnti	7.217,58	6.945,09	-272,49
TOTALE		1.745.330,22	1.896.314,05	150.983,83

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	526.804,76	509.210,06	-17.594,70
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	50.000,00	0,00	-50.000,00
TOTALE		576.804,76	509.210,06	-67.594,70

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:

- € 123.231,18 Fondi Statali;
- € 7.560,00 Fondi Regionali;
- € 49.953,15 Distretto Socio Sanitario D29;
- € 1.052,34 Imprese private.

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

- Verbale n. 3 del 1/04/2020;
- Verbale n. 4 del 21/04/2020;
- Verbale n. 6 del 7/05/2020;
- Verbale n. 9 del 25/05/2020;
- Verbale n. 21 del 2/09/2020;

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 della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.119.488,25	871.025,84
Spese macroaggregato 103	4.628,18	4.002,95
Irap macroaggregato 102	72.994,06	57.051,20
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)	1.197.110,49	932.079,99
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.197.110,49	932.079,99

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.192 del 13/11/2020, 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. 31 del 13.11.2020.
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Verbale n. 48 del 28.12.2020.

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

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	+	686.972,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	90.541,49
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	150.000,00
TOTALE DEBITO	=	746.430,51

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	777.515,21	686.973,72	741.727,72
Nuovi prestiti (+)	0,00	150.000,00	98.262,90
Prestiti rimborsati (-)	90.541,49	95.246,00	174.589,24
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	686.973,72	741.727,72	665.401,38
Nr. Abitanti al 31/12	1.277,00	1.260,00	1.250,00
Debito medio per abitante	537,96	588,67	532,32

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	37.040,35	31.389,20	26.662,05
Quota capitale	90.541,49	95.246,00	174.589,24
Totale fine anno	127.581,84	126.635,20	201.251,29

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti debitori e creditori tra l'Ente e gli Organismi partecipati, in quanto questi ultimi pur essendo stati varie volte sollecitati, non hanno mai inviato la documentazione e le informazioni richieste al fine della conciliazione di detti rapporti.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

L'Ente ha predisposto la sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020 e il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

Il Conto Economico non è stato pertanto predisposto.

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	5.280.450,10	4.956.978,30	323.471,80
C) ATTIVO CIRCOLANTE	982.731,28	1.403.306,61	-420.575,33
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.263.181,38	6.360.284,91	-97.103,53
A) PATRIMONIO NETTO	4.488.002,41	4.461.316,67	26.685,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.775.178,97	1.898.968,24	-123.789,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.263.181,38	6.360.284,91	-97.103,53
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio rispetto all'esercizio 2019 sono poco rilevanti.

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 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (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

Procedure di acquisizione di entrate e di erogazione della spesa

Non sono state riscontrare irregolarità non sanate, non ci sono rilievi da dover fare.

Con riferimento alle entrate tributarie ed in considerazione che L'Ente nel corso dell'esercizio ha stipulato una nuova convenzione per la procedura di riscossione coattiva viste le carenze registrate nel corso degli anni con l'Agente di Riscossione (*Riscossione Sicilia SpA – Agente della Riscossione per la Provincia di Messina*), si consiglia una maggiore attenzione e il potenziamento dell'Ufficio Tributi, ad oggi retto da poche unità lavorative.

Si invita inoltre l'Ente al rispetto dei termini per approvazione bilancio e rendiconto.

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 UNICO

Dott. Giuseppe TESTA

Dott. Giuseppe Testa
Circoscrizione Rev. Sic. n. 6016
Via Libertà n. 13 - 98073 Mistretta (Me) -
pec: pippo.testa@iegaima.it