

Comune di USSITA

Provincia di MACERATA

Verbale n. 4 del 15.05.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 11 **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 non 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, perché non rilevati.

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

Fabriano, lì 15.05.2021

IL REVISORE UNICO
Profili rag. Barbara



Sommario

PREMESSA.....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	9
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.....	18
10. CONCLUSIONI	19



PREMESSA

Il Comune di Ussita registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 397 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 stati 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:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.221.409,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.221.409,61
Differenza	0,00

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 del 02/03/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 del 05/06/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 del 09/09/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 del 22/12/2020

Verifica di cassa del 05/02/2021 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 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	+	376.179,90	362.899,10	362.944,10
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	376.179,90	362.899,10	362.944,10
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	3.778,11	1.728,15
Decrementi per pagamenti vincolati	-	13.280,80	3.733,20	55.174,52
Fondi vincolati al 31.12	=	362.899,10	362.944,01	309.497,73
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	362.899,10	362.944,01	309.497,73

L'utilizzo della cassa vincolata, il Revisore Unico ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata non sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12, in quanto l'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.



2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2 del 29/03/2021 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) = 51,83%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 62,10%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	31.922,99	27.534,96	43.686,01			6.998,25	134.327,35	244.469,56
Titolo 2	17.914,90	5.062,88		58.138,30	484.300,75	1.056.415,75	1.373.653,05	2.995.485,63
Titolo 3	22.312,52	28.859,26	21.521,52	68.857,99	10.664,58	83.571,92	342.261,57	578.049,36
Titolo 4		95.413,01	100.693,04	12.625,79	47.879,98	865.101,09	2.600.062,61	3.721.775,52
Titolo 5	20.233,67							20.233,67
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9	25.413,67				1.000,00		245,77	26.659,44
Totale	117.797,75	156.870,11	165.900,57	139.622,08	543.845,31	2.012.087,01	4.450.550,35	7.586.673,18

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	73.707,58	16.124,91	53.166,80	48.118,43	58.890,97	359.245,38	1.046.049,96	1.655.304,03
Titolo 2		53.348,78	273,89	24.559,78	29.178,67	850.268,19	1.896.386,52	2.854.015,83
Titolo 3								0,00
Titolo 4							421,28	421,28
Titolo 5								0,00
Titolo 7	36.720,89	5.365,00	7.564,77	9,64	129,85		1.736,92	51.527,07
Totale	110.428,47	74.838,69	61.005,46	72.687,85	88.199,49	1.209.513,57	2.944.594,68	4.561.268,21



3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.354.699,66
RISCOSSIONI	0,00	0,00	6.156.844,83
PAGAMENTI	0,00	0,00	6.290.134,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.221.409,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.221.409,61
RESIDUI ATTIVI	0,00	0,00	7.586.619,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	0,00	0,00	4.561.268,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			45.823,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			4.200.937,10

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	594.044,98
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	44.083,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	45.823,48
SALDO FPV	-1.740,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	150.717,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	611.667,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	460.949,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	594.044,98
SALDO FPV	-1.740,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	460.949,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	100.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.047.682,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	4.200.937,10



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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.919.224,90	3.147.682,99	4.200.937,10
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	455.238,05	270.747,39	529.022,49
Parte vincolata (C)	2.550.101,85	53.179,96	87.728,61
Parte destinata agli investimenti (D)	396.902,41	400.402,41	815.934,65
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-483.017,41	2.423.353,23	2.768.251,35

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
	270.747,39	53.179,96	400.402,41	2.423.353,23	3.147.682,99
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				100.000,00	100.000,00
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	270.747,39	53.179,96	400.402,41	2.323.353,23	3.047.682,99
Totale	270.747,39	53.179,96	400.402,41	2.423.353,23	3.147.682,99

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	270.747,39
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	270.747,39	0,00	0,00	0,00	270.747,39
Totale	270.747,39	0,00	0,00	0,00	270.747,39



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	53.179,96
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	53.179,96	0,00	0,00	0,00	53.179,96
Totale	53.179,96	0,00	0,00	0,00	53.179,96

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 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:

- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti

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 (recupero IMU/ICI, tassa rifiuti, proventi servizio idrico, proventi da mense scolastiche, proventi da contravvenzioni materia di circolazione stradale, proventi servizio elettrico, fitti, gestione camping e alienazioni) ed è pari a € 367.447,32.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 150.000, 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 € 172,71.



Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €11.402,46 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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		662.804,42
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	96.699,93
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	32.820,50
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		533.283,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	161.575,17
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		371.708,82
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		29.500,24
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.728,15
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		27.772,09
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		27.772,09
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		692.304,66
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		96.699,93
Risorse vincolate nel bilancio		34.548,65
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		561.056,08
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		161.575,17
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		399.480,91

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo



L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	272.145,16	354.285,16	317.752,08	130,2%	89,7%
Titolo 2	2.888.593,38	3.033.008,35	2.408.626,49	105,0%	79,4%
Titolo 3	1.766.907,22	1.774.916,01	1.117.540,04	100,5%	63,0%
Titolo 4	11.385.549,31	7.222.210,71	2.815.078,71	63,4%	39,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	5.558.000,00	5.558.000,00	602.380,61	100,0%	10,8%
TOTALE	21.871.195,07	17.942.420,23	7.261.377,93	82,0%	40,5%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.862.528,48	5.071.071,53	3.189.280,43	104,3%	62,9%
Titolo 2	11.496.198,91	7.358.881,02	2.777.122,40	64,0%	37,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	98.550,84	98.550,84	98.549,51	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	5.558.000,00	5.558.000,00	602.380,61	100,0%	10,8%
TOTALE	22.015.278,23	18.086.503,39	6.667.332,95	82,2%	36,9%

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. 2 del 29/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	44.083,16	45.823,48
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	44.083,16	45.823,48



L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	69.022,54	44.083,16	45.823,48
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 **	23.467,52	4.000,00	12.500,00
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	45.555,02	40.083,16	33.323,48
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	838.574,05	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	838.571,05	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	45.823,48
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	45.823,48



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	354.285,16	317.752,08	183.424,73	57,73
Titolo II	3.033.008,35	2.408.626,49	1.034.973,44	42,97
Titolo III	1.774.916,01	1.117.540,04	775.278,47	69,37
Titolo IV	7.222.210,71	2.815.078,71	215.016,10	7,64
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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	16.134,43	15.155,76	630,33	513,23
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	119,00	119,00	7.410,87	2.060,52
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	16.253,43	15.274,76	8.041,20	2.573,75

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 16.019,15	
Residui riscossi nel 2020	€ 9.020,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	6.998,25	43,69%
Residui della competenza	€ 978,67	
Residui totali	7.976,92	
FCDE al 31/12/2020	2.573,75	32,26%

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 10.984,47	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.686,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	2.298,17	20,92%
Residui della competenza	€ 978,67	
Residui totali	3.276,84	
FCDE al 31/12/2020	513,23	15,66%



TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.034,68	
Residui riscossi nel 2020	€ 334,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	4.700,08	93,35%
Residui della competenza		
Residui totali	4.700,08	
FCDE al 31/12/2020	2.060,52	43,84%

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	31.305,63	36.464,62	89.842,17
Riscossione	31.305,63	35.735,87	88.130,67

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	0,00	0,00	8.456,07
Spese correnti	0,00	0,00	8.456,07
% x spesa corrente			100,00

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	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione			



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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti			

L'ente **non ha provveduto** all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno, in quanto non ha emesso sanzioni Codice della Strada.

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 454,13	
Residui riscossi nel 2020	€ 48,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	405,14	89,21%
Residui della competenza		
Residui totali	405,14	
FCDE al 31/12/2020	296,14	73,10%

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 17.943,10	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.050,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	15.892,85	88,57%
Residui della competenza	€ 9.717,78	
Residui totali	25.610,63	
FCDE al 31/12/2020	22.819,07	89,10%



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	826.261,50	832.655,25	6.393,75
102	imposte e tasse a carico ente	121.295,66	253.630,78	132.335,12
103	acquisto beni e servizi	1.922.343,72	1.447.031,73	-475.311,99
104	trasferimenti correnti	666.568,20	459.696,56	-206.871,64
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	19.272,29	14.163,05	-5.109,24
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	60.677,04	143.895,14	83.218,10
110	altre spese correnti	43.883,39	38.207,92	-5.675,47
TOTALE		3.660.301,80	3.189.280,43	-471.021,37

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	3.147.002,32	2.777.122,40	-369.879,92
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		3.147.002,32	2.777.122,40	-369.879,92

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

- Fondo solidarietà alimentare € 3.095,82;
- Contributo disinfezione e sanificazione art. 114 DL 18 del 2020 € 2.539,34;
- Fondo finanziamento lavoro straordinario polizia locale art. 115 del 18 del 2020 € 156,64;
- Acconto fondo per esercizio delle funzioni fondamentali (art. 106 DL 34 del 2020) € 33.891,70;
- Fondo per esercizio funzioni fondamentali € 18.640,30;
- Sanificazione dei locali seggi elettorali (art. 34, C1 DL 104/2020) € 544,81.



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	561.869,96	832.655,25
Spese macroaggregato 103	0,00	30.979,31
Irap macroaggregato 102	37.891,94	55.789,69
Rimborso personale in convezione aggregato 109	0,00	50.465,40
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)	599.761,90	969.889,65
(-) Componenti escluse (B)	18.614,80	395.185,50
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	581.147,10	574.704,15

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera del Commissario Straordinario con i poteri di Giunta n. 46 del 09/09/2020, 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 **virtuoso**.

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	11.490.627,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	98.549,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	
TOTALE DEBITO	=	11.392.077,97

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	11.782.071,79	11.616.222,00	11.490.627,48
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	165.849,79	125.594,52	98.549,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	11.616.222,00	11.490.627,48	11.392.077,97
Nr. Abitanti al 31/12	410,00	397,00	386,00
Debito medio per abitante	28.332,25	28.943,65	29.513,16

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	25.197,32	19.272,29	14.163,05
Quota capitale	165.849,79	125.594,52	98.549,51
Totale fine anno	191.047,11	144.866,81	112.712,56

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Dal confronto non sono emerse **criticità**.



7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	46.203.195,60	44.655.916,92	1.547.278,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.440.581,47	7.716.756,02	723.825,45
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	54.643.777,07	52.372.672,94	2.271.104,13
A) PATRIMONIO NETTO	26.853.985,84	26.848.801,00	5.184,84
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	161.575,17	0,00	161.575,17
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	15.953.346,18	16.286.364,74	-333.018,56
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.674.869,88	9.237.507,20	2.437.362,68
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	54.643.777,07	52.372.672,94	2.271.104,13
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.570.823,93	6.616.187,04	-2.045.363,11

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.

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.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Considerazioni:

Si raccomanda di porre attenzione ai 2 parametri di deficiarietà non rispettati e più precisamente:

- incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente che è pari al 11,99%;
- l'effettiva capacità di riscossione pari al 44,31%.

Gli indicatori deficiari è un campanello d'allarme per l'Ente che deve cercare di aumentare l'entrate dei Primi tre Titoli. Si fa presente che l'Ente è situato in uno dei territori colpiti dal sisma 2016, e il suddetto evento a causato un notevole calo delle entrate proprie dell'Ente.

L'indicatore dell'incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte

corrente è comunque migliorato rispetto al 2019.

In merito l'effettiva capacità di riscossione dell'Ente si precisa che il suddetto indicatore risente del rimborso delle spese "SISMA" da parte della Regione Marche.

Oltre a quanto sopra esposto preciso che l'Ente, ancora per l'anno 2021, usufruirà della sospensione del pagamento dei mutui da parte della Cassa Depositi e Prestiti, tale rimborso, salvo proroghe, dovrà essere effettuato a decorrere dall'esercizio 2022.

Preciso che i parametri deficitari sono 8 e che se almeno la metà degli stessi non vengono rispettati l'ente dovrà considerarsi strutturalmente deficitario.

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

PROFILI RAG. BARBARA



