

Firmato digitalmente da:  
SOSTO VINCENZINA  
Firmato il 04/06/2021 10:19  
Seriale Certificato: 40619  
Valido dal 21/12/2020 al 21/12/2023  
InfoCamere Qualificati e Elettronici - Signatura CA

# COMUNE DI SANTA SOFIA D'EPIRO

Provincia di Cosenza

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

**Anno  
2020**

*– sullo schema di rendiconto*


L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Vincenzina Sosto

**Comune di Santa Sofia D'Epiro  
Provincia di Cosenza**

**Verbale n. 7 del 04.06.2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

 Firmato digitalmente da:  
SOSTO Vincenzina  
Firmato il 04/06/2021 10:19  
Seriale Certificato: 40619  
Info: Camere Quattro e Elettronica S.p.A.  
Il Revisore unico avendo esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge

presenta

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Santa Sofia D'Epiro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Corigliano-Rossano 04/06/2021

**IL REVISORE UNICO**  
D.ssa Vincenzina Sosto

## Sommario

PREMESSA .....	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	6
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	11
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	18
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	18
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	19
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	19
10. CONCLUSIONI.....	19

Comune di Sesto Vinzenza  
SOSTO VINZENZA  
Firmato il 04/06/2021 10:19  
Per il File E-CA  
InfoCamera Qualificati Elettronici S.p.A.

## PREMESSA

Il Comune di Santa Sofia D'Epiro registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.2417 abitanti.

 Firmato digitalmente da:  
SOSTO VINCENZINA  
Firmato il 04/06/2021 10:19  
Seriale Certificato: 40619  
Valido dal 21/12/2020 al 21/12/2023  
InfoCertare Qualifier Elettronica, Siglat s.r.l. C.A.

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

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.

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

Con verbale n. 2 del 29/04/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sotto riportato.

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)			886.556,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)			886.556,04
<b>Differenza</b>			<b>0,00</b>
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	639.301,68	445.407,36	886.556,04
<i>di cui cassa vincolata</i>	79.727,91	79.727,91	325.000,00

Il Revisore unico ha verificato il parametro dei tempi medi di pagamento riscontrando un valore pari a 77,05.

## 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.4 del 21/05/2021 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) = 25,09 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 28,71 %

Firmato digitalmente da:  
SOSTO VINCENZINA  
Seriale Certificato: 40679  
Valido dal 21/12/2020 al 21/12/2023  
InfoCamera Qualifico Elettronica S.p.A. CA

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

	2015 e pre	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	396.265,02	88.222,28	129.911,60	95.511,02	154.016,93	330.108,44	1.194.035,29
Titolo 2	14.811,11	28.418,74	14.407,34	25.197,70	46.216,35	106.616,84	235.668,08
Titolo 3	232.859,98	67.477,40	88.370,34	173.755,78	165.183,96	203.895,39	931.542,85
Titolo 4	71.615,59		190.874,06	1.333.425,23	49.050,19	2.154.474,35	3.799.439,42
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					22.565,23	0,00	22.565,23
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					0,00	3.894,88	3.894,88
<b>Totale</b>	<b>715.551,70</b>	<b>184.118,42</b>	<b>423.563,34</b>	<b>1.627.889,73</b>	<b>437.032,66</b>	<b>2.798.989,90</b>	<b>6.187.145,75</b>

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

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	244.413,09	3.624,43	7.182,26	36.318,93	40.316,91	375.509,13	707.364,75
Titolo 2			181.328,38	1.685.528,91	75.342,12	2.307.566,09	4.249.765,50
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					2.325,39	1.861,08	4.186,47
<b>Totale</b>	<b>244.413,09</b>	<b>3.624,43</b>	<b>188.510,64</b>	<b>1.721.847,84</b>	<b>117.984,42</b>	<b>2.684.936,30</b>	<b>4.961.316,72</b>

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			445.407,36
RISCOSSIONI	1.258.404,59	2.425.989,77	3.684.394,36
PAGAMENTI	1.439.927,43	1.803.318,25	3.243.245,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			886.556,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			886.556,04
RESIDUI ATTIVI	3.388.155,85	2.798.989,90	6.187.145,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.276.380,42	2.684.936,30	4.961.316,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			241.511,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>1.870.873,16</b>

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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	736.725,12
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	241.511,91
<b>SALDO FPV</b>	-241.511,91
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi accertati (-)	371.070,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	369.068,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-2.001,39
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	736.725,12
<b>SALDO FPV</b>	-241.511,91
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-2.001,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	12.950,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.364.711,34
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	1.870.873,16

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	1.545.158,24	1.377.661,34	1.870.873,16
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	1.539.870,45	1.885.553,38	2.360.073,00
Parte vincolata (C)	0,00	12.950,00	17.073,61
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	5.287,79	-520.842,04	-506.273,45

Nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo tecnico, sorto in sede di Rendiconto 2019, a seguito del calcolo del FCDE da metodo semplificato a metodo ordinario. Pertanto si è avvalso della facoltà consentita dal Dlgs 162/2019 di ripianare il Disavanzo in quindici rate costanti a partire dall'esercizio 2021.

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
	1.885.553,38	12.950,00	0,00	-520.842,04	1.377.661,34
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		12.950,00			12.950,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.885.553,38	0,00	0,00	-520.842,04	1.364.711,34
<b>Totale</b>	<b>1.885.553,38</b>	<b>12.950,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-520.842,04</b>	<b>1.377.661,34</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.294.820,13	10.000,00	0,00	580.733,25	1.885.553,38
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.294.820,13	10.000,00	0,00	580.733,25	1.885.553,38
<b>Totale</b>	<b>1.294.820,13</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>580.733,25</b>	<b>1.885.553,38</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	12.950,00	0,00	0,00		12.950,00
Utilizzo parte vincolata	12.950,00	0,00	0,00		12.950,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>12.950,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.950,00</b>

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1 e a2 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 e a2 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

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 sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.



### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

### **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 €10.000,00.

L'Organo di revisione in merito alla verifica della congruità dell'accantonamento al Fondo rischi contenzioso rileva quanto segue: in considerazione dello stato del contenzioso in essere, gli accantonamenti effettuati a garanzia del rischio soccombenza per l'anno 2020 risultano discretamente congrui. Pertanto, si invita l'Ente ad incrementare gli accantonamenti al Fondo per gli esercizi futuri.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.509,38.

#### 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>218.282,13</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	182.656,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	17.073,61
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>18.552,27</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	18.524,48
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>27,79</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>218.282,13</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		182.656,25
Risorse vincolate nel bilancio		17.073,61
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>18.552,27</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		18.524,48
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>27,79</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

#### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	1.197.787,97	1.168.679,49	1.151.887,57	97,6%	98,6%
<b>Titolo 2</b>	434.913,30	666.369,62	617.084,53	153,2%	92,6%
<b>Titolo 3</b>	248.984,00	287.424,93	266.811,95	90,3%	92,8%
<b>Titolo 4</b>	4.325.805,00	5.051.653,82	2.583.675,00	116,8%	51,1%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	289.881,08	289.881,08		100,0%
<b>Titolo 7</b>	478.334,44	470.966,78	0,00	98,5%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	583.000,00	583.000,00	315.639,54	100,0%	54,1%
<b>TOTALE</b>	<b>7.338.135,64</b>	<b>8.517.975,72</b>	<b>5.224.979,67</b>	<b>116,1%</b>	<b>61,3%</b>

#### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	1.881.790,72	2.110.164,96	1.805.192,84	112,1%	85,5%
<b>Titolo 2</b>	4.325.805,00	5.051.653,82	2.342.163,09	116,8%	46,4%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	69.205,48	315.140,16	25.259,08	455,4%	8,0%
<b>Titolo 5</b>	478.334,44	470.966,78	0,00	98,5%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	583.000,00	583.000,00	315.639,54	100,0%	54,1%
<b>TCTALE</b>	<b>7.338.135,64</b>	<b>8.530.925,72</b>	<b>4.488.254,55</b>	<b>116,3%</b>	<b>52,6%</b>

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.

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	241.511,91
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>241.511,91</b>

Firmato digitalmente da:  
SOSTO VINCENZINA  
Firmato il 04/06/2021 10:19  
Seriale Certificato: 40619  
Valido dal 21/10/2020 al 21/10/2023  
InfoCamere Qualifier Electronic Signature CA

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>241.511,91</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	241.511,91
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 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)
<b>Titolo I</b>	1.168.679,49	1.151.887,57	821.779,13	71,34
<b>Titolo II</b>	666.369,62	617.084,53	510.467,69	82,72
<b>Titolo III</b>	287.424,93	266.811,95	62.916,56	23,58
<b>Titolo IV</b>	5.051.653,82	2.583.675,00	429.200,65	16,61
<b>Titolo V</b>	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	0,00	0,00	0,00	0,00
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
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 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	35.000,00	16.791,17	7.675,00
Riscossione	19.803,07	9.311,17	4.675,00

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	23.000,00	0,00	0,00
Spese correnti	1.765.256,54	1.692.768,33	1.805.192,84
<b>% x spesa corrente</b>	<b>1,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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	743.743,69	650.702,45	-93.041,24
102	imposte e tasse a carico ente	64.953,82	42.505,21	-22.448,61
103	acquisto beni e servizi	747.677,46	861.397,85	113.720,39
104	trasferimenti correnti	24.643,45	153.733,04	129.089,59
105	trasferimenti di titoli	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	87.216,24	79.457,35	-7.758,89
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.481,91	1.461,95	-19,96
110	altre spese correnti	23.051,76	15.934,99	-7.116,77
<b>TOTALE</b>		<b>1.692.768,33</b>	<b>1.805.192,84</b>	<b>112.424,51</b>

Macroaggregati spesa conto capitale e		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	634.495,37	2.342.163,09	1.707.667,72
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
<b>TOTALE</b>		<b>634.495,37</b>	<b>2.342.163,09</b>	<b>1.707.667,72</b>

## 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:

Totale Ristori specifici di entrata € 1.575,00

Totale Ristori specifici di spesa € 86.194,00

Fondo Funzioni Fondamentali 100.210,95

### Spesa di personale

Firmato digitalmente da:  
SOSTO VINCENZINA  
Firmato il 04/06/2021 10:19  
Seriale Certificato: 40619  
Valido dal 21/02/2020 al 21/12/2023  
InfoCertare Qualificati Electronic Signatures CA

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 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	488.665,37	650.702,45
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	42.920,50	37.330,47
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
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>531.585,87</b>	<b>688.032,92</b>
(-) Componenti escluse (B)	3.110,92	287.286,90
(-) Altre componenti escluse:	0,00	
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>528.474,95</b>	<b>400.746,02</b>

## 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.752.900,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	15.090,18
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020		
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.737.810,21</b>

Firmato digitalmente da:  
SOSTO VIA CENZINA  
Firmato il 04/06/2021 10:19  
Seriale Certificato: 40619  
Valido dal 21/12/2020 al 21/12/2023  
InfoCertare QualFid Elettronica - Siglatro CA

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.846.580,99	1.802.160,43	1.752.900,39
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	44.420,56	49.260,04	15.090,18
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.802.160,43</b>	<b>1.752.900,39</b>	<b>1.737.810,21</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.470,00	2.417,00	2.389,00
Debito medio per abitante	729,62	725,24	727,42

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	77.434,43	72.724,50	65.383,35
Quota capitale	44.420,56	49.260,04	15.090,18
<b>Totale fine anno</b>	<b>121.854,99</b>	<b>121.984,54</b>	<b>80.473,53</b>

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha constatato che l'Ente con Delibera del Consiglio Comunale N. 30 del 28/11/2020 ha provveduto alla ricognizione e revisione periodica delle partecipazioni possedute alla data del 31.12.2019.

## 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

Firmato digitalmente da:  
SOSTO VINCENZINA  
Firmato il 04/06/2021 10:19  
Seriale Certificato: 40619  
Valido dal 27/10/2019 al 31/12/2023

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

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	35.269.389,47	45.451.568,95	-10.182.179,48
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.577.700,93	4.191.096,38	1.386.604,55
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>40.847.090,40</b>	<b>49.642.665,33</b>	<b>-8.795.574,93</b>
A) PATRIMONIO NETTO	33.283.891,33	40.319.145,17	-7.035.253,84
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	12.509,38	23.800,00	-11.290,62
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.550.689,69	6.418.200,24	1.132.489,45
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	2.881.519,92	-2.881.519,92
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>40.847.090,40</b>	<b>49.642.665,33</b>	<b>-8.795.574,93</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

### **8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Firmato digitalmente da:  
Firmato il 04/06/2021 10:19  
Seriale Certificato: 40619  
Valido dal 21/12/2020 al 21/12/2023  
InfoCamere QualMod Elettronico S.p.A.

### **9. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Si invita l'Ente a porre in essere idonee misure tali da incrementare le azioni di recupero dell'evasione.

### **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.ssa Sosto Vincenzina  
(firmato digitalmente)