

COMUNE DI **POGGIO SAN VICINO**

PROVINCIA DI MACERATA

Relazione dell'Organo di revisione

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

**anno
2020**

VERBALE N. 05 DEL 08 APRILE 2021



Il Revisore unico, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 28 dicembre 2020 per il triennio "1 gennaio 2021 – 1 gennaio 2023", 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.

presenta

l'allegata relazione ex articolo 239 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (nel prosieguo "TUEL"), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'attuale Revisore Unico prende atto che il Revisore Unico che lo ha preceduto, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore precedente ha verificato che per il Comune, non sussistendo la fattispecie, non si è reso necessario provvedere alla pubblicazione sul sito dell'Amministrazione dei 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.

Poggio San Vicino, 08 aprile 2021



IL REVISORE UNICO

dott. Paolo Giacomucci

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Paolo Giacomucci", written over the printed name.

PREMESSA

Il Comune di Poggio San Vicino al 31 dicembre 2019, ai sensi e per gli effetti dell'art.156, comma 2, del TUEL, registrava una popolazione di n. 230 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 in data odierna la documentazione nella modalità approvata dalla Giunta".

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che 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)	89.049,86
fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	89.049,86

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente:

- ⇒ ha rispettato i tempi di pagamento di cui al decreto legislativo n. 231/2002;
- ⇒ non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;
- ⇒ è dotato di una gestione della cassa vincolata che, per l'ultimo triennio, presenta la seguente evoluzione:

descrizione	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	195.220,20	144.349,88	89.049,36
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	21.940,69	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	=	21.940,69	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		21.940,69	0,00	0,00

- ⇒ non ha utilizzato la cassa vincolata per il pagamento di spese correnti.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 06 aprile 2021 espresso sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 13 del 06 aprile 2021 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

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) = **41,05%**

descrizione	iniziali all'1.1.2020	riscossioni	% di riscossione
titolo 1°	55.835,71	40.875,22	73,21%
titolo 2°	68.096,60	48.680,43	71,49%
titolo 3°	9.406,64	7.376,37	78,42%
titolo 4°	86.787,95	25.000,00	28,81%
titolo 5°	76.158,25	-	
titolo 6°	-	-	
titolo 7°	-	-	
totale	296.285,15	121.932,02	41,15%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = **46,00%**

descrizione	iniziali all'1.1.2020	riscossioni	% di riscossione
titolo 1°	101.566,34	27.216,41	26,80%
titolo 2°	36.124,88	36.124,88	100,00%
titolo 3°	-	-	
titolo 4°	-	-	
titolo 5°	-	-	
totale	137.691,22	63.341,29	46,00%

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

RESIDUI ATTIVI							
descrizione	2015 e prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	-	3.995,12	-	5.094,52	8.084,55	50.816,57	67.990,76
Titolo 2	-	-	-	-	19.416,66	90.617,85	110.034,51
Titolo 3	-	-	-	333,05	802,22	11.523,29	12.658,56
Titolo 4	-	-	-	-	61.787,95	211.883,01	273.670,96
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	45,00	399,17	18.068,85	-	18.513,02
totale residui attivi	-	3.995,12	45,00	5.826,74	108.160,23	364.840,72	482.867,81

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

RESIDUI PASSIVI							
descrizione	2015 e prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	-	-	-	99,90	6.124,01	50.893,20	57.117,11
Titolo 2	-	-	-	-	-	41.286,38	41.286,38
Titolo 7	-	-	-	-	4.940,84	19.600,54	24.541,38
totale residui passivi	-	-	-	99,90	11.064,85	111.780,12	122.944,87

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	segno	gestione		
		residui	competenza	totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020	+			144.349,88
Riscossioni	+	123.194,02	484.570,31	607.764,33
Pagamenti	-	65.872,29	597.192,56	663.064,85
Saldo di cassa al 31 dicembre 2020	=			89.049,36
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	-			-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	=			89.049,36
Residui attivi	+	99.958,24	382.909,57	482.867,81
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del Dipartimento delle finanze				-
Residui passivi	-	11.164,75	111.780,12	122.944,87
Fondo pluriennale vincolato per le spese correnti	-			10.363,83
Fondo pluriennale vincolato per le spese in conto capitale	-			225.144,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 (A)	=			213.464,47

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

riepilogo gestione di competenza	segno	importo
totale accertamenti di competenza	+	867.479,88
totale impegni di competenza	-	708.972,68
saldo della gestione di competenza		158.507,20
fondo pluriennale vincolato di entrata per le spese correnti	+	8.532,82
fondo pluriennale vincolato di entrata per le spese in conto capitale	+	100.000,00
fondo pluriennale vincolato di spesa corrente	-	10.363,83
fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale	-	225.144,07
saldo della gestione FPV		- 126.975,08
riepilogo gestione dei residui	segno	importo
saldo della gestione dei maggiori/minori residui attivi	+	-826,86
minori residui passivi riaccertati	+	68.116,02
saldo della gestione dei residui	+	67.289,16
riepilogo generale	segno	importo
saldo gestione di competenza	+	158.507,20
saldo gestione FPV	-	- 126.975,08
saldo gestione dei residui	+	67.289,16
avanzo di amministrazione anno precedente applicato	+	81.795,28
avanzo di amministrazione anno precedente non applicato	+	32.847,84
risultato di amministrazione al 31/12/2020	+	213.464,40

Handwritten signature

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.061.266,05	1.899.298,83	213.464,40
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.000.000,00	1.070.000,00	79.133,51
Parte vincolata (C)	528.304,97	168.518,29	102.554,61
Parte destinata agli investimenti (D)	511.679,53	508.139,40	7.250,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	21.281,55	152.641,14	24.526,28

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 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 nei prospetti "a2" e "a3" l'entità di risorse vincolate e/o destinate a

investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è stimato l'importo relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del cosiddetto "Fondone" dei relativi specifici ristori assegnati dallo Stato che saranno oggetto dell'apposita certificazione "Covid-19" da prodursi entro il termine perentorio del 31 maggio 2021.

A handwritten signature in black ink, written vertically on the right side of the page. The signature appears to read "Paolo Giancomini".

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 decreto legislativo n.118/2011;
- ⇒ che non sussistono crediti, non definitivamente prescritti, stralciati dal conto del bilancio da riportare nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati.

Il FCDE, accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 in complessivi € 27.946,91, è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- ⇒ proventi TARI ordinaria
- ⇒ proventi dal servizio idrico integrato;
- ⇒ proventi dai servizi cimiteriali
- ⇒ diritti e canoni per la raccolta e depurazione acque;

Si rappresenta che l'Ente ha provveduto ad accantonare la quota minima dovuta di € 27.946,91, calcolata sull'ammontare dei residui attivi esistenti al 31 dicembre 2020.

Fondo anticipazione liquidità

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso al fondo anticipazione liquidità.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per "*fondo rischi contenzioso*" pari a € 5.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione reputa congruo l'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stato prudenzialmente accantonato l'importo di euro 1.000,00 ai sensi dell' ex articolo 21 del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, novellato dall'articolo 14, comma 1, del decreto legislativo 19 giugno 2017, n. 100, per effettuare l'accantonamento.



Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per "indennità di fine mandato" per il l'importo di € 1.200,00.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti anche:

- ⇒ l'accantonamento, pari a € 2.986,60, per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;
- ⇒ l'accantonamento per gli straordinari da liquidare al collaboratore tecnico non impegnati nell'anno;
- ⇒ accantonamento per pagamento rate mutui sospesi scaduti al 31/12/2019;
- ⇒ accantonamento per la compartecipazione alla realizzazione di una struttura polifunzionale – Progetto Gal;

Fondi vincolati

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un vincolo complessivo di € 102.554,61 di cui :

- ⇒ quanto a € 0,00 derivante da leggi e dai principi contabili;
- ⇒ quanto a € 26.552,52 derivante da trasferimenti;
- ⇒ quanto a € 0,00 derivante da contrazione di mutui;
- ⇒ quanto a € 76.002,09 derivate da vincoli attribuiti formalmente dall'ente, di cui la quota di € 23.459,40 stimata quale quota delle risorse assegnate dallo Stato nel corso dell'anno 2020, finalizzate alla compensazione di minori entrate e di maggiori spese connesse all'emergenza da COVID-19, che non è stata utilizzata.

Tale vincolo potrà essere oggetto di rettifica, in aumento o in diminuzione, successivamente alla predisposizione dell'apposita certificazione da inoltrare al Ministero dell'Interno entro il 31 maggio 2021 ai sensi dell'articolo 39, comma 2, del decreto legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

01) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (G+H+I-L-M)		97.191,80
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	-	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	25.550,10
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		71.641,70
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	51.343,38
03) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		20.298,32

z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)		16.135,50
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	-	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	-	1.002,41
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		15.133,09
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuate in sede di rendiconto (+)/(-)	-	0,89
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		15.133,98

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		113.327,40
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	-	-
- Risorse vincolate nel bilancio	-	26.552,52
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		86.774,88
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuate in sede di rendiconto (+)/(-)	-	51.343,30
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		35.431,58

Nel corso dell'esercizio in esame sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per un importo pari ad € 3.581,67 con delibera di Consiglio numero 37 del 30/11/2020.

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

descrizione	previsioni iniziali	previsioni definitive	accertamenti	accertamenti su previsioni
Titolo 1	207.747,36	206.280,59	206.963,74	100,33
Titolo 2	153.473,79	272.880,20	197.001,26	72,19
Titolo 3	72.217,87	48.125,50	35.544,00	73,86
Titolo 4	925.597,90	1.176.815,31	328.145,82	27,88
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 6	-	-	-	
Titolo 7	80.000,00	80.000,00	-	0,00
Titolo 9	813.000,00	841.193,70	99.825,00	11,87
totale	2.252.036,92	2.625.295,30	867.479,82	33,04

Spese

descrizione	previsioni iniziali	previsioni definitive	impegni	accertamenti su previsioni
Titolo 1	432.971,84	555.788,47	365.130,12	65,70
Titolo 2	1.024.799,33	1.297.195,55	202.664,79	15,62
Titolo 3	-	-	-	
Titolo 4	9.000,00	41.445,73	41.352,77	99,78
Titolo 5	80.000,00	80.000,00	-	
Titolo 7	813.000,00	841.193,79	99.825,00	11,87
totale	2.359.771,17	2.815.623,54	708.972,68	25,18

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 che risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che l'FPV, **correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario, ha la seguente composizione:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	8.532,82	10.363,83
FPV di parte capitale	100.000,00	225.144,07

L'evoluzione dell'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di *parte corrente* è la seguente:

descrizione	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	8.532,82	8.532,82	10.363,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		-	1.831,01
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	-	-	-
- 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***		-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	8.532,82	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	8.532,82	-	8.532,82
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		-	-

L'evoluzione dell'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di *parte capitale* è la seguente:

descrizione	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	-	100.000,00	225.144,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	-	100.000,00	225.144,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

Il Fondo Pluriennale Vincolato di *parte corrente* è così costituito:

descrizione	importo
trasferimenti correnti	1.831,01
incarichi legali	8.532,82
totale FPV 2020 di parte corrente	10.363,83

Roberto Mancini

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

descrizione	importo	%
residui attivi all'1/1/2020	48.687,32	
residui riscossi nel 2020	32.049,99	
residui eliminati (-)	-	
residui riaccertati (+)	536,86	
residui al 31/12/2020	17.174,19	35,27%
residui dalla competenza	38.412,24	
totale residui da riportare all'1/1/2021	55.586,43	
FCDE al 31/12/2020	25.280,71	45,48%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per le entrate dal servizio cimiteriale è stata la seguente:

descrizione	importo	%
residui attivi all'1/1/2020	6.949,03	
residui riscossi nel 2020	5.852,37	
residui eliminati (-)	-	
residui riaccertati (+)	-	
residui al 31/12/2020	1.096,66	15,78%
residui dalla competenza	6.362,12	
totale residui da riportare all'1/1/2021	7.458,78	
FCDE al 31/12/2020	2.652,04	35,56%

Spese

La composizione degli impegni di spesa per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

macroaggregati spesa corrente		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	172.898,03	169.221,26	- 3.676,77
102	imposte e tasse a carico ente	14.661,26	12.729,92	- 1.931,34
103	acquisto beni e servizi	154.299,24	120.826,37	- 33.472,87
104	trasferimenti correnti	67.932,71	43.689,18	- 24.243,53
107	interessi passivi	-	4.955,48	4.955,48
109	rimborsi e poste correttive	-	7.000,00	7.000,00
110	altre spese correnti	4.324,57	6.707,91	2.383,34
TOTALE		414.115,81	365.130,12	- 48.985,69

macroaggregati spesa in conto capitale		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
202	investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	108.492,23	168.452,06	59.959,83
204	altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	altre spese in conto capitale	36.686,08	34.212,73	- 2.473,35
TOTALE		145.178,31	202.664,79	57.486,48

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:

descrizione	importo
contributo per espletamento funzioni fondamentali	21.735,71
contributo per solidarietà alimentare	3.662,02
contributo per minori entrate TOSAP	318,96
contributo per sanificazione ambienti	1.358,07
contributo per lavoro straordinario polizia municipale	47,66
totale	27.122,42

Si richiama quanto indicato al paragrafo sopra riportato, rubricato "Fondi vincolati", circa il vincolo della somma di € 27,122,42 formalmente attribuito dall'Ente a titolo di stima della quota delle risorse assegnate dallo Stato nel corso dell'anno 2020 che non è stata utilizzata, in attesa della predisposizione dell'apposita certificazione da inoltrare al Ministero dell'Interno entro il 31 maggio 2021 ai sensi dell'articolo 39, comma 2, del decreto legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126.

Roberto Piccini

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:

descrizione	spesa anno 2008	descrizione	rendiconto 2020
spesa intervento 01	112.017,34	spesa macroaggregato 101	169.221,26
spese incluse nell'intervento	16.690,14	spesa macroaggregato 103	-
IRAP	7.593,39	IRAP macroaggregato 102	12.729,92
		spese escluse:	
		convenzioni	-
		lavoro flessibile (compreso oneri riflessi)	-
		personale "sisma" (compreso oneri riflessi)	63.733,42
		elezioni per c/terzi (compreso oneri riflessi)	1.918,44
		diritti di rogito (compreso oneri riflessi)	-
		indennità amministratori	10.216,83
totale spese di personale	136.300,87	totale spese di personale	181.951,18
spese escluse		totale spese escluse	75.868,69
spese soggette al limite	136.300,87	spese soggette al limite	106.082,49
		spese correnti	
			341.453,30

Roberto Franceschi

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 204 del decreto legislativo n. 267/2000, ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del penultimo esercizio rispetto a quello in cui viene acceso il mutuo:

incidenza interessi passivi mutui su entrate correnti	2018	2019	2020
	0,000%	0,000%	1,150%

In merito alle percentuali che scaturiscono dalla tabella che precede si rileva che ai sensi dell'articolo 1, comma 1, del decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 dicembre 2016, n. 229, il Comune è stato inserito nell'elenco (allegato 2) dei Comuni interessati dagli eventi sismici verificatesi a far data dal 24 agosto 2016.

Conseguentemente, come già praticato per il 2° semestre 2016 e per gli anni 2017, 2018 e 2019, anche per l'anno 2020 la Cassa depositi e prestiti ha previsto la possibilità di sospendere il pagamento delle rate dei mutui in ammortamento, senza applicazione di sanzioni e interessi.

Il Comune di Poggio San Vicino, essendosi avvalso di tale facoltà, ha pagato le rate dei soli mutui il cui piano di ammortamento originario prevedeva la scadenza al 31 dicembre 2019.

L'indebitamento effettivo dell'Ente nel triennio 2018-2020 ha avuto la seguente evoluzione:

anno	2018	2019	2020
residuo debito	121.879,42	121.879,42	121.879,42
nuovi prestiti	-	-	-
prestiti rimborsati	-	-	41.352,77
estinzioni anticipate	-	-	-
altre variazioni (+/-)	-	-	-
totale fine anno	121.879,42	121.879,42	80.526,65
n. abitanti al 31/12	247	230	224
debito medio per abitante	493,44	529,91	359,49

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato per il triennio 2018-2020 la seguente evoluzione:

anno	2018	2019	2020
oneri finanziari	17.846,68	17.846,68	619,99
quota capitale	121.879,42	121.879,42	80.526,65
totale fine anno	139.726,10	139.726,10	81.146,64

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha preso visione dei rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Alla data della presente relazione risulta quanto evidenziato nel prospetto che segue:

situazione creditoria e debitoria del Comune nei confronti delle partecipate					
organismo partecipato	note	risultanze del Comune		risultanze della partecipata	
		importo a proprio debito	importo a proprio credito	importo a proprio debito	importo a proprio credito
Colli Esini San Vicino srl		0,00		0,00	0,00
COSMARI. srl		1.024,73		1.024,73	
Task srl		150,00		150,00	

Stefano P...

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.

A partire dal rendiconto della gestione 2020, i Comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti che hanno esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale saranno tenuti al rispetto del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 10 novembre 2020 per la redazione della propria situazione patrimoniale.

Il decreto del 10 novembre 2020 abroga e sostituisce il previgente decreto dell'11 novembre 2019 del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per gli affari regionali, e introduce, con l'allegato «A», alcune modifiche sulle modalità semplificate di elaborazione della situazione patrimoniale.

L'allegato «A» citato introduce anche nuovi adempimenti per i Comuni, con popolazione fino a 5.000 abitanti che come concesso, senza limiti temporali, dall'articolo 232, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 come novellato dall'articolo 57, comma 2-ter, lettera a) e b), del decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157, intendono esercitare la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale.

Resta invece confermato l'obbligo di allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo n. 118/2011.

L'allegato «A» prevede anche adempimenti di natura amministrativa, contabile e tecnica.

Adempimenti amministrativi

I Comuni che intendono esercitare la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale devono esercitare tale facoltà con una deliberazione della Giunta Comunale, che deve essere inviata alla Banca dati unitaria delle Amministrazioni pubbliche (BDAP) di cui all'articolo 13 della legge n. 196/2009.

A tale proposito, considerato che gli enti che non tengono la contabilità economico patrimoniale non possono elaborare il bilancio consolidato, la citata deliberazione rappresenta anche l'esercizio della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato di cui all'articolo 233-bis, comma 3, del decreto legislativo n. 267/2000.

Adempimenti contabili

L'*allegato «A»* al decreto ministeriale del 10 novembre 2020 ha principalmente precisato che:

- ✓ gli enti che negli esercizi precedenti hanno adottato la contabilità economico patrimoniale possono continuare a redigere gli schemi di bilancio con le stesse regole;
- ✓ gli enti che negli esercizi precedenti, in attuazione dell'art. 232, comma 2, del decreto legislativo n. 267/2000L, hanno predisposto la situazione patrimoniale con modalità semplificate, possono decidere di avviare la contabilità economico patrimoniale.

L'Organo di revisione rileva che il Comune di Poggio San Vicino, avvalendosi della facoltà concessa dalla legislazione previgente ai Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti:

- ⇒ fino all'esercizio 2017 ha rinviato l'adozione della contabilità economico-patrimoniale;
- ⇒ nel 2018 ha redatto lo schema di rendiconto secondo la contabilità economico patrimoniale;
- ⇒ in sede di approvazione del rendiconto di gestione dell'esercizio 2019 ha proceduto alla redazione della contabilità economico patrimoniale semplificata al 31 dicembre 2019 secondo le modalità di cui al decreto dell'11 novembre 2019;
- ⇒ al fine di semplificare l'elaborazione della situazione patrimoniale, avvalendosi della facoltà prevista dal citato *allegato «A»*, le seguenti voci furono valorizzate con importo pari a «zero»:
 - AA - Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;
 - ACI - Rimanenze;
 - ACII1a - Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
 - PAIIb - Riserve da capitale;
 - PAIII - Risultato economico dell'esercizio;
 - PD3 - Acconti;
 - PEII1 - Contributi agli investimenti;
 - PEII2 - Concessioni pluriennali;
 - Conti d'ordine.

Il Revisore prende quindi atto che il Comune, giusta deliberazione della Giunta Comunale n. 14 del 06 aprile 2021, ha stabilito di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale ai sensi dell'articolo 232, comma 2, del decreto legislativo n. 267/2000.

Conseguentemente, nelle tabelle sottostanti si riportano le risultanze finali scaturite dalla redazione, con modalità semplificata, dello stato patrimoniale per l'anno 2020 confrontate con le risultanze dell'anno 2019:

descrizione	anno 2020	anno 2019
immobilizzazioni	1.271.630,96	1.159.027,62
crediti	454.920,90	208.062,50
disponibilità liquide	108.486,16	168.606,30
ratei e risconti	789,32	2.862,99
totale dell'attivo	1.835.827,34	1.538.559,41

stato patrimoniale - passivo		
descrizione	anno 2020	anno 2019
patrimonio netto	1.568.277,97	1.204.947,08
fondi per rischi e oneri	51.186,60	44.205,37
trattamento di fine rapporto	-	-
debiti	216.362,77	284.879,16
ratei e risconti		4.527,80
totale del passivo	1.835.827,34	1.538.559,41



I crediti **sono conciliati** con i residui attivi e gli 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, giusta deliberazione della Giunta Comunale n. 15 del 06 aprile 2021, ha predisposto la relazione sulla gestione in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'articolo 11, comma 6 del decreto legislativo n. 118/2011 secondo quanto disposto con il decreto ministeriale 1° agosto 2019 al punto 13.10 dell'allegato 4/1.

La stessa **contiene** i criteri di valutazione e le informazioni utili a una migliore comprensione dei dati contabili.

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 l'indicazione che, dopo la chiusura dell'esercizio di specie, non si sono verificati fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'articolo 231, comma 1, del decreto legislativo n. 267/2000 e dell'articolo 11,

comma 6 del decreto legislativo n. 118/2011.

9. 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
dott. Paolo Giacomucci

