



# COMUNE DI MONTECALVO IRPINO

Provincia di AVELLINO

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. GIUSEPPE GALASSO

## Organo di revisione

Verbale n. 07 del 01.06.2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo 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, operando ai sensi e nel rispetto:

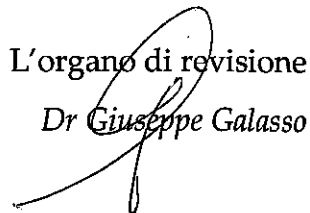
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento 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 ed approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del **Comune di Montecalvo Irpino (AV)** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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.

L'organo di revisione  
Dr Giuseppe Galasso



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Dr. Giuseppe Galasso, revisore del Comune di Montecalvo Irpino**, ricevuta in data 31.05.2021, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del **29.05.2021**, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

a) **conto del bilancio;**

b) **Stato patrimoniale semplificato** di cui al D.M. 11/11/2019 in quanto il Comune di Montecalvo Irpino ha utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL.  
e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Risultano, per contro predisposti i seguenti allegati richiesti dalla legge e necessari per il controllo:

- *relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;*
- *delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;*
- *conto del tesoriere (art. 226/TUEL);*
- *conto dell'economista comunale;*
- *il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;*
- *il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;*
- *il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;*
- *la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;*
- *la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;*
- *il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;*
- *l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;*
- *l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;*
- *l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione;*
- *la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);*
- *il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);*
- *inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7) come predisposto alla data del 31.12.2009;*
- *prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);*

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;



## TENUTO CONTO CHE

- ◆ lo scrivente è Revisore dell'Ente a far tempo dal 19.05.2020, sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

### PREMESSA

Il Comune di Montecalvo Irpino registra una popolazione al **01.01.2020**, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di **n. 3.506 abitanti**.

L'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti approvati; Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è da considerarsi strutturalmente deficitario** e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- Il tesoriere dell'Ente e l'agente contabile, hanno reso il conto della loro gestione;
- l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- allo scrivente non risulta che nel corso dell'esercizio considerato, **siano state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è strutturalmente deficitario** non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013.

### 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 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 1.433.155,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.433.155,27
<b>Differenza</b>	<b>€ 0,00</b>

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

Con verbale n. **01** del **30/01/2021** ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

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

Il Revisore unico ha verificato il non utilizzo della anticipazione di tesoreria.

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	+	€ 91.958,53	€ 91.958,53	€ 532.953,36
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 91.958,53	€ 91.958,53	€ 532.953,36
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 0,00	€ 481.431,76	€ 21.520,09
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 0,00	€ 40.436,93	€ 50.637,65
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 91.958,53	€ 532.953,36	€ 503.835,80
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 91.958,53	€ 532.953,36	€ 503.835,80

## 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. **06** del **28.05.2021** sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	527.747,61	147.050,17	119.957,50	336.995,18	424.132,28	944.325,90	2.500.208,64
Titolo 2	6.293,00	29.168,00	0,00	0,00	57.966,12	150.248,92	243.676,04
Titolo 3	424.277,71	69.055,73	69.055,73	69.055,73	139.983,22	104.682,83	876.110,95
Titolo 4	138.999,33	163.534,07	24.000,00	303.063,41	28.756,00	244.665,08	903.017,89
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6	195.960,66	0,00	0,00	26.961,34	16.054,10	0,00	238.976,10
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	29.346,64	49,17	0,00	0,00	0,00	4.863,85	34.259,66
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>1.322.624,95</b>	<b>408.867,14</b>	<b>213.013,23</b>	<b>736.076,66</b>	<b>666.891,72</b>	<b>4.796.249,28</b>

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		71.177,59	53.514,62	58.976,49	101.804,85	196.241,43	953.271,61	1.434.986,59
Titolo 2		191.162,63	21.713,86	1.128,00	567.852,51	9.564,16	394.821,10	1.186.242,26
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		87.183,07	0,00	6,00	0,00	863,65	769,03	88.821,75
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>349.523,29</b>	<b>75.228,48</b>	<b>60.110,49</b>	<b>669.657,36</b>	<b>206.669,24</b>	<b>1.348.861,74</b>	<b>2.710.050,60</b>

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.082.403,38
RISCOSSIONI	903.266,01	3.574.014,02	4.477.280,03
PAGAMENTI	1.724.378,51	2.402.149,63	4.126.528,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.433.155,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.433.155,27
RESIDUI ATTIVI	3.347.462,70	1.448.786,58	4.796.249,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.361.188,86	1.348.861,74	2.710.050,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			87.832,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			678.567,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>2.752.954,07</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>	5.022.800,60
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	1.271.789,23
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	942.451,03
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	766.399,88
<b>SALDO FPV</b>	176.051,15
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.789,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	156.490,76
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	153.701,47
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	5.022.800,60
<b>SALDO FPV</b>	176.051,15
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	153.701,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	566.511,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	584.901,15
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	2.752.954,07

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)	2.449.007,33	1.151.412,22	2.752.954,07
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	1.389.756,82	1.145.541,26	2.741.071,74
Parte vincolata (C)	437.646,44	2.769,23	164.033,20
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	621.604,07	3.101,73	-152.150,87

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
	1.145.541,26	2.769,23	0,00	3.101,73	1.151.412,22
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	1.145.541,26	2.769,23	0,00	3.101,73	1.151.412,22
<b>Totale</b>	<b>1.145.541,26</b>	<b>2.769,23</b>	<b>0,00</b>	<b>3.101,73</b>	<b>1.151.412,22</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

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 Titolo 1 e titolo 3 ed è pari a € **1.244.987,18**.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente nel corso degli anni ha attivato il FAL, ed ha verificato che ammonta ad € **1.459.938,67**.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € **33.035,13**, 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.

Non è stato fornito un elenco contenzioso pendente ed il valore dello stesso, pertanto non è possibile esprimersi sulla congruità del fondo

Particolare attenzione deve essere riservata al Fondo contenzioso, legato a rischi di soccombenza su procedure giudiziarie in corso. Si invita per il futuro ad incrementare il fondo.

Risulta essenziale procedere ad una costante ricognizione e all'aggiornamento del contenzioso formatosi per attestare la congruità degli accantonamenti. Anche in questo caso, la somma accantonata non darà luogo ad alcun impegno di spesa e confluirà nel risultato di amministrazione per la copertura delle eventuali spese derivanti da sentenza definitiva, a tutela degli equilibri di competenza nell'anno in cui si verificherà l'eventuale soccombenza.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma. Si invita l'ente a verificare la situazione finanziaria delle partecipate e dei rapporti di debito-credito con le stesse, a seguito del cui riscontro provvedere ad un adeguato accantonamento. L'organo di revisione ha appurato consultando il sito della società Alto Calore Servizi Spa che chiude il bilancio in perdita.

E' fondamentale per la salvaguardia degli equilibri dell'ente che tenga conto della situazione finanziaria degli organismi partecipati.



### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 3.110,76 in quanto il Sindaco attuale è stato eletto nel corso dell'anno 2019.

### Contratti di leasing

Non vi sono contratti di leasing.

### Strumenti di finanza derivata

Non vi sono strumenti di finanza derivata

## 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>1.203.656,23</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	649.552,33
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>554.103,90</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	66.795,03
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>487.308,87</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-101.221,61</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.903,04
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-105.124,65</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.755,52
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-110.880,17</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.102.434,62</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		649.552,33
Risorse vincolate nel bilancio		3.903,04
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>448.979,25</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		72.550,55
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>376.428,70</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

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

- 1768,80 cfr verbale n.11 del 23/11/2020
- 1568,80 cfr verbale n.12 del 23/11/2020
- 20195,54 cfr verbale n.13 del 23/11/2020

- 6233,13 cfr verbale n.14 del 23/11/2020
- 13.699,89 cfr verbale n.15 del 23/11/2020
- 4.587,20, cfr verbale n 17 del 23/11/2020

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	96.740,39	45.014,15
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			4.587,20
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>96.740,39</b>	<b>49.601,35</b>

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>	2.637.627,53	2.637.627,53	2.418.584,96	100,0%	91,7%
<b>Titolo 2</b>	469.830,54	503.497,01	476.829,33	107,2%	94,7%
<b>Titolo 3</b>	389.475,73	389.475,73	258.104,05	100,0%	66,3%
<b>Titolo 4</b>	4.787.669,62	3.674.874,84	516.167,28	76,8%	14,0%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	911.916,83	911.916,83	911.916,83	100,0%	100,0%
<b>Titolo 7</b>	1.237.338,35	1.237.336,35	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	7.425.000,00	7.425.000,00	441.198,15	100,0%	5,9%
<b>TOTALE</b>	<b>17.858.858,60</b>	<b>16.779.728,29</b>	<b>5.022.800,60</b>	<b>94,0%</b>	<b>29,9%</b>

#### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	3.449.762,55	3.483.429,02	2.364.114,81	101,0%	67,9%
<b>Titolo 2</b>	5.663.655,99	4.550.861,21	813.573,55	80,4%	17,9%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	1.592.063,81	1.592.063,81	132.124,86	100,0%	8,3%
<b>Titolo 5</b>	1.237.336,96	1.237.336,35	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	7.425.000,00	7.425.000,00	441.198,15	100,0%	5,9%
<b>TOTALE</b>	<b>19.367.819,31</b>	<b>18.288.690,39</b>	<b>3.751.011,37</b>	<b>94,4%</b>	<b>20,5%</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 sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 06 del 28.05.2021).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	67.698,54	87.832,05
FPV di parte capitale	874.752,49	678.567,83
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>942.451,03</b>	<b>766.399,88</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>15.332,49</b>	<b>67.698,54</b>	<b>87.832,05</b>
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:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>437.646,44</b>	<b>874.752,49</b>	<b>678.567,83</b>
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	41.342,49
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	12.659,12
Altri incarichi	1.788,00
Altro	11.908,93
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>67.698,54</b>

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/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	2.637.627,53	2.418.584,96	1.474.259,06	60,96
<b>Titolo II</b>	503.497,01	476.829,33	326.580,41	68,49
<b>Titolo III</b>	389.475,73	258.104,05	153.421,22	59,44
<b>Titolo IV</b>	3.674.874,84	516.167,28	271.502,20	52,60
<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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	140.000,00	0,00	0,00	241.517,21
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>	140.000,00	0,00	0,00	241.517,21

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 262.338,58	
Residui riscossi nel 2020	€ 12.857,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	249.481,06	95,10%
Residui della competenza	€ 140.000,00	
Residui totali	389.481,06	
FCDE al 31/12/2020	529.481,06	135,95%

**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	24.574,23	2.769,23	9.658,56
Riscossione	24.574,23	2.769,23	3.903,04

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	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(art. 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	114,10	0,00	0,00
riscossione	114,10	0,00	0,00
%riscossione	100,00		

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	114,10	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>114,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	0,00%		
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%		

## 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	872.512,85	796.177,47	-76.335,38
102	imposte e tasse a carico ente	92.888,58	91.470,36	-1.418,22
103	acquisto beni e servizi	1.076.848,95	1.144.226,73	67.377,78
104	trasferimenti correnti	135.698,99	159.279,25	23.580,26
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	127.297,73	107.546,98	-19.750,75
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	8.770,29	9.311,44	541,15
110	altre spese correnti	29.157,75	56.102,58	26.944,83
<b>TOTALE</b>		<b>2.343.175,14</b>	<b>2.364.114,81</b>	<b>20.939,67</b>

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	182.853,80	763.724,92	580.871,12
203	Contributi agli investimenti	0,00	49.848,63	49.848,63
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>182.853,80</b>	<b>813.573,55</b>	<b>630.719,75</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:

Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658/2020).....	€ 33.666,47;
Solidarietà alimentare (D.L. 137/2020).....	€ 33.666,47;
Fondo per la sanificazione ambienti (DL 118/2020, art 114)....	€ 2.696,99;
Fondo prestazioni PM (DL 118/2020, art. 115).....	€ 434,34;
Fondo per centri estivi (DL 34/2020, art 105).....	€ 7.551,05;
Fondo di cui agli artt 106 e 39 DL 104/2020.....	€ 114.705,04;

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio proposta al Consiglio n. 23 del 23.11.2020 e n. 25 del 21.12.2020 .

### **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 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	931.126,45	796.177,47
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	79.145,74	67.675,08
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>1.010.272,19</b>	<b>863.852,55</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	64.788,49	92.899,07
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>945.483,70</b>	<b>770.953,48</b>

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 <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	2.259.693,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	193.158,98
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>2.066.534,86</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.826.020,68	2.539.273,99	2.259.693,84
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	286.746,69	279.580,15	1.931.458,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.539.273,99</b>	<b>2.259.693,84</b>	<b>2.066.534,86</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.562,00	3.506,00	3.453,00
Debito medio per abitante	712,68	644,62	598,48

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	130.333,27	112.711,27	95.625,74
Quota capitale	286.746,69	279.580,15	193.158,98
<b>Totale fine anno</b>	<b>417.079,96</b>	<b>392.291,42</b>	<b>288.784,72</b>

e) L'Ente ha aderito alla operazione di rinegoziazione dei Mutui di cui alla Circolare della Cassa Depositi e Prestiti n. 1300 del 23.04.2020, giusta deliberazione n. 27 del 26.05.2020 e di cui al verbale n. 01 del 25.05.2020, cui si rimanda.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Montecalvo Irpino detiene partecipazioni minoritarie nelle seguenti società:

A. Alto Calore Servizi S.p.A.: 0,57 c.s.

B. Alto Calore Patrimonio S.p.A: 0,57 c.s.

Inoltre l'Ente:

A. partecipa all'ASMENET Soc. Cons. alla quale per l'anno 2019 non è stata versata alcuna quota;

B. Partecipa alla Soc. Consortile GAL-Ufita con una quota di € 3.570,00.

## 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, dando atto che l'Ente si è avvalso della facoltà di cui all'ex art. 232, comma 2 del TUEL, ragion per cui è stato adottato lo stato patrimoniale semplificato così come previsto dal DM 11/11/2019:

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	24.283.168,87	22.740.259,91	1.542.908,96
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.049.539,83	4.518.328,76	531.211,07
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>29.332.708,70</b>	<b>27.258.588,67</b>	<b>2.074.120,03</b>
A) PATRIMONIO NETTO	23.060.044,42	21.144.157,48	1.915.886,94
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	33.035,13	46.173,89	-13.138,76
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.110,76	0,00	3.110,76
D) DEBITI	6.236.518,39	6.068.257,30	168.261,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>29.332.708,70</b>	<b>27.258.588,67</b>	<b>2.074.120,03</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

I crediti includono o non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **non sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

### VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali
- vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili

## **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**

Tenuto conto di tutto quanto esposto esprime parere favorevole sulla conformità dei dati dello schema di rendiconto per l'esercizio 2019 con quelle delle scritture contabili e le risultanze di gestione.

Rilievi:

- Si rileva l'assenza negli allegati della nota riportante la situazione debito/credito delle partecipate.

Raccomanda all'Ente:

- di predisporre il piano triennale di contenimento della spesa ai sensi art. 2, cc 594-599 L. 244/2007;
- di monitorare la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- di adottare le procedure di cui ai cc. 4 e 5 art. 7 bis D. Lgs 35/2013, comunicazione dei dati riferiti a fatture;
- l'aggiornamento del regolamento di contabilità alla normativa vigente, per stabilire anche i tempi ed i ruoli delle comunicazioni/atti tra i vari Responsabili Servizi dell'ente per quanto attiene agli aspetti economico - finanziari.
- la ricognizione complessiva sulla presenza di debiti fuori bilancio;
- alla regolare tenuta degli inventari e quindi di procedere all'aggiornamento delle rilevazioni relative al patrimonio dell'ente;
- di perseverare nell'attività di recupero e contrasto evasione tributaria, monitorando periodicamente le riscossioni ed il volume dei residui conservati, attivando tutte le procedure utili alla riscossione dei crediti residui, a partire da azioni di sollecito, fino ad arrivare all'attivazione di procedure di riscossione coattiva dei crediti, più rapida e puntuale. Aggiornare, se del caso, la banca dati tributaria.
- di effettuare una ricognizione dei fondi accantonamento;
- Si raccomanda il costante aggiornamento e monitoraggio gestionale delle società e degli organismi partecipati dall'Ente; di regolare i rapporti di debito e credito con la Società Alto Calore servizi S.p.A. e Si.di. gas S.p.A..
- di fornire per il futuro nella relazione sulla gestione informazioni riguardanti la gestione Iva;
- di attenzionare i parametri di deficitarietà strutturale che per quest'anno sono in numero di 1.
- di ridurre l'anticipazione di cassa ai tempi strettamente necessari per il soddisfacimento dei pagamenti a carico dell'Ente.
- di attenersi sempre, e strettamente al criterio della cronologicità per quanto concerne gli ordinativi di pagamento.
- di trasmettere nei termini alla Bdap il rendiconto;

- L'invio del prospetto relativo alle spese di rappresentanza alla sez. reg. di controllo della Corte dei conti entro 10 gg.
- di tener conto delle osservazioni e dei rilievi riportati nella presente relazione..

### **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

DR. GIUSEPPE GALASSO

