

Comune di Prali

Città Metropolitana di Torino

Verbale del 20/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

La sottoscritta Massari Dott.sa Paola, Revisore Unico del Comune di Prali, nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 16/12/2020,

esaminati:

la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020,

gli allegati di legge,

la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020,

presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

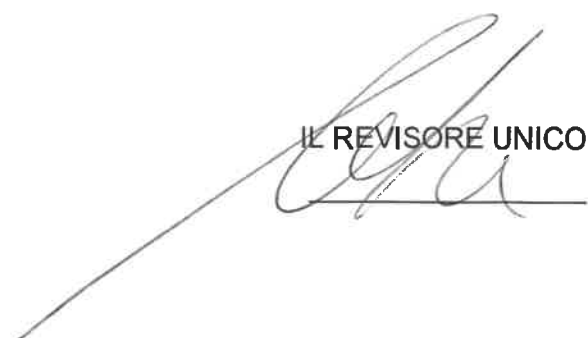
Il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente, relativamente all'anno 2020.

Il Revisore ha verificato se il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

Prali, 20/04/2021


IL REVISORE UNICO

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	14
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	15
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	19
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	
10. CONCLUSIONI.....	19

PREMESSA

Il Comune di Prali registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 252 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 segnalati errori**.

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	311.864,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	311.864,30
Differenza	0,00

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	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	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	=	0,00	0,00	0,00

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 01/04/2021 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) = 50 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 74 %

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		2,50	140,66	975,39	10.760,69	7.846,98	26.159,01	45.885,23
Titolo 2		14.000,00	7.000,00	7.000,00	16.112,18	23.428,10	11.250,00	78.790,28
Titolo 3		2.250,17	10.179,37	31.336,34	6.225,87	90.502,65	263.298,43	403.792,83
Titolo 4					2.000,00	180.665,24	111.904,34	294.569,58
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						90.000,00	0,00	90.000,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						0,00	5.317,30	5.317,30
Totale	0,00	16.252,67	17.320,03	39.311,73	35.098,74	392.442,97	417.929,08	918.355,22

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		4.298,64	2.512,60	521,40	2.826,59	30.392,98	273.106,72	313.658,93
Titolo 2		2.289,95	2.335,71	0,00	12.581,66	66.150,78	136.453,41	219.811,51
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		457,50	506,68	22,00		0,00	7.383,37	8.369,55
Totale	0,00	7.046,09	5.354,99	543,40	15.408,25	96.543,76	416.943,50	541.839,99

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			278.900,10
RISCOSSIONI	518.209,27	947.943,23	1.466.152,50
PAGAMENTI	450.239,38	982.948,91	1.433.188,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			311.864,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			311.864,31
RESIDUI ATTIVI	500.426,14	417.929,08	918.355,22
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	124.896,49	416.943,50	541.839,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			19.079,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			262.052,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			407.247,05

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-34.020,10
<i>*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio</i>	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	387.874,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	281.132,49
SALDO FPV	106.742,26
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	14.353,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	27.920,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	35.465,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	21.897,77
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-34.020,10
SALDO FPV	106.742,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	21.897,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	95.825,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	216.801,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	407.247,05

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	307.879,61	312.627,12	407.247,05
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	82.593,56	93.187,11	99.642,59
Parte vincolata (C)	131.265,47	81.916,28	67.003,38
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	94.020,58	137.523,73	240.601,08

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
	93.187,11	81.916,28	0,00	137.523,73	312.627,12
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				69.170,11	69.170,11
Finanziamento di spese correnti non permanenti				6.000,00	6.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		20.655,29			20.655,29
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	93.187,11	61.260,99	0,00	62.353,62	216.801,72
Totale	93.187,11	81.916,28	0,00	137.523,73	312.627,12

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	93.187,11	93.187,11
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	93.187,11	93.187,11
Totale	0,00	0,00	0,00	93.187,11	93.187,11

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	81.916,28	81.916,28
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	20.655,29	20.655,29
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	61.260,99	61.260,99
Totale	0,00	0,00	0,00	81.916,28	81.916,28

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 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, tassa sui rifiuti e proventi del servizio idrico integrato, ed è pari a € 98.506,89.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €0,00, 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 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 € 1.135,70.

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		153.392,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.455,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	20.799,73
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		126.137,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		126.137,54
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		15.154,81
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	20.617,78
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-5.462,97
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-5.462,97
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		168.547,56
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		6.455,48
Risorse vincolate nel bilancio		41.417,51
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		120.674,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		120.674,57

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

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
Titolo 1	515.300,00	498.300,00	477.314,84	96,7%	95,8%
Titolo 2	37.870,00	112.413,00	108.979,79	296,8%	96,9%
Titolo 3	429.605,27	451.529,46	353.969,29	105,1%	78,4%
Titolo 4	624.506,49	339.064,38	280.871,80	54,3%	82,8%
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	209.000,00	209.000,00	144.736,59	100,0%	69,3%
TOTALE	1.816.281,76	1.610.306,84	1.365.872,31	88,7%	84,8%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	938.358,50	1.055.838,24	775.169,52	112,5%	73,4%
Titolo 2	626.506,49	771.809,94	434.282,78	123,2%	56,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	42.416,77	57.358,81	45.703,52	135,2%	79,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	209.000,00	209.000,00	144.736,59	100,0%	69,3%
TOTALE	1.816.281,76	2.094.006,99	1.399.892,41	115,3%	66,9%

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/non essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	35.426,42	19.079,84
FPV di parte capitale	352.448,30	262.052,65
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	387.874,72	281.132,49

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	13.683,88	35.426,42	19.079,84
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	13.683,88	35.426,42	19.079,84
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	211.995,61	352.448,30	262.052,65
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	211.995,61	352.448,30	262.052,65
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	17.079,84
Trasferimenti correnti	2.000,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	19.079,84

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	498.300,00	477.314,84	451.155,83	94,52
Titolo II	112.413,00	108.979,79	97.729,79	89,68
Titolo III	451.529,46	353.969,29	90.670,86	25,62
Titolo IV	339.064,38	280.871,80	168.967,46	60,16
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	0,00	0,00	6.421,88
Riscossione	0,00	0,00	6.421,88

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	6.421,88
Spese correnti	0,00	0,00	1.055.838,20
% x spesa corrente			0,61

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	471,90	1.710,90	182,70
riscossione	471,90	1.710,90	182,70
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	471,90	1.710,90	182,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	471,90	1.710,90	182,70
destinazione a spesa corrente vincolata	125,00	125,00	125,00
% per spesa corrente	26,49%	7,31%	68,42%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	150.298,52	164.441,29	14.142,77
102	imposte e tasse a carico ente	10.761,24	12.301,07	434.282,78
103	acquisto beni e servizi	417.176,07	433.577,87	16.401,80
104	trasferimenti correnti	96.174,42	92.902,23	-3.272,19
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	15.618,66	15.594,50	-24,16
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.451,46	3.036,41	584,95
110	altre spese correnti	38.566,15	53.316,15	14.750,00
TOTALE		731.046,52	775.169,52	44.123,00

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	425.949,34	434.282,78	8.333,44
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	8.247,20	0,00	-8.247,20
TOTALE		434.196,54	434.282,78	86,24

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 € 1.764,65
- Concorso sanificazione e disinfezione comuni € 1.075,36
- Fondo per finanziamento lavoro straordinario polizia locale € 24,51
- Fondo per esercizio funzioni fondamentali € 18.161,75
- Fondo per esercizio funzioni fondamentali € 51.904,26
- Fondo esenzione IMU settore turistico € 1.149,39
- Fondo ristoro ai comuni per minori entrate TOSAP € 1.864,86
- Incremento fondo funzioni fondamentali € 2.641,28
- Incremento trasferimento compensativo minori entrate TOSAP € 1.864,86
- Trasf. comp. tassa per occupazione temporanea di spazi ed aree pubbliche € 230,56
- Fondo ristoro ai comuni per minori entrate TOSAP € 190,64
- Fondo esenzione IMU settore turistico € 26,04
- Ristoro ai comuni della perdita di gettito derivante esenzione seconda rata IMU settore turistico € 1.348,42
- Incremento fondo funzioni fondamentali € 5.550,99
- Sanificazione dei locali seggi elettorali € 500,00

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

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 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	145.177,94	140.428,41
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	11.171,53	8.720,32
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	40.600,00	0,00
Altre spese: Personale in Convenzione	0,00	22.606,08
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	196.949,47	171.754,81
(-) Componenti escluse (B)	0,00	14.175,79
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	196.949,47	157.579,02

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.9 del 21/02/2020, 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**.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2020 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	464.043,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	45.703,52
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	418.339,77

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	459.437,21	414.400,59	464.043,29
Nuovi prestiti (+)	0,00	90.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	45.036,62	40.357,30	45.703,52
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	414.400,59	464.043,29	418.339,77
Nr. Abitanti al 31/12	239,00	239,00	252,00
Debito medio per abitante	1.733,89	1.941,60	1.660,08

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	17.265,94	15.618,66	15.594,50
Quota capitale	45.036,62	40.357,30	45.703,52
Totale fine anno	62.302,56	55.975,96	61.298,02

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **ha asseverato**, 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 - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.063,80		BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		2.063,80			
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	7.523.147,81	7.664.644,02		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	41.723,55	43.451,31		
	1.3 Infrastrutture	7.481.424,26	7.621.192,71		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.695.298,95	1.503.961,57		
	2.1 Terreni	150.771,47	150.771,47	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	586.573,65	516.120,27		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	8.131,48	574,75	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	27.061,51	30.713,63	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	36.925,95	18.086,94		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.907,40	874,90		
	2.7 Mobili e arredi	3.362,06	4.711,23		
	2.8 Infrastrutture	650.893,96	609.259,29		
	2.99 Altri beni materiali	229.671,47	172.849,09		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	606.150,27		BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		9.824.597,03	9.168.605,59		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	242.145,90	221.706,26	BI11	BI11
	a imprese controllate			BI11a	BI11a
	b imprese partecipate	242.145,90	221.706,26	BI11b	BI11b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BI12	BI12
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BI12a	BI12a
	c imprese partecipate			BI12b	BI12b
	d altri soggetti			BI12c BI12d	BI12d
	3 Altri titoli			BI13	
Totale immobilizzazioni finanziarie		242.145,90	221.706,26		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		10.068.806,73	9.390.311,85		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 264/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
	1 Crediti di natura tributaria	27.686,59	61.945,05		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	27.686,59	61.945,05		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	373.359,86	457.416,53		
	a verso amministrazioni pubbliche	219.851,62	303.908,29		
	b imprese controllate			CM2	CM2
	c imprese partecipate			CM3	CM3
	d verso altri soggetti	153.508,24	153.508,24		
	3 Verso clienti ed utenti	264.171,80	283.062,28	CM1	CM1
	4 Altri Crediti	64.130,08	48.427,42	CM5	CM5
	a verso l'erario	764,00			
	b per attività svolta per terzi				
	c altri	63.366,08	46.427,42		
	Totale crediti	729.348,33	848.851,28		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CM1,2,3 CM4,5	CM1,2,3
	2 Altri titoli			CM6	CM5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	311.864,31	305.244,74		
	a Istituto tesoriere				CIV1a
	b presso Banca d'Italia	311.864,31	305.244,74		
	2 Altri depositi bancari e postali	48.212,51	31.814,37	CIV1 CIV2,3	CIV1b,c CIV2,3
	3 Denaro e valori in cassa				
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	360.076,82	337.059,11		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.089.425,15	1.185.910,39		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.158.231,88	10.576.222,24		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 264/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.300.641,60	2.300.641,60	AI	AI
II	Riserve	7.873.492,27	7.664.644,02		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	350.344,46		AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.523.147,81	7.664.644,02		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		10.174.133,87	9.965.285,62		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.135,70	335,70	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.135,70	335,70		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	441.122,32			
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	vs altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	441.122,32		D5	
2	Debiti verso fornitori	327.765,72	441.537,85	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	90.366,72	70.467,33		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	67.920,47	59.488,94		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	22.446,25	10.978,39		
5	Altri debiti	123.707,55	98.595,94	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	21.571,16	24.675,27		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		3.897,99		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	102.136,39	70.022,68		
TOTALE DEBITI (D)		982.962,31	610.600,92		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		11.158.231,88	10.576.222,24		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 264/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

N.B. Si ricorda che il DM 10/11/2020 precisa che nel caso in cui il fondo di dotazione negativo sia determinato dall'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione.

Qualora l'ente abbia optato per la tenuta della contabilità economica, il conto economico presenta questa situazione:

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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.

IL REVISORE UNICO



