

Comune di Pray

Provincia di Biella

Verbale n. 4 del 23 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali riportati sul registro del revisore **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

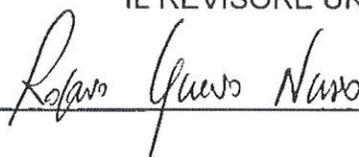
Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune 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.

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

Pray (Bi), li 23 aprile 2021

IL REVISORE UNICO



Sommario

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

PREMESSA

Il Comune di Pray (Bi) registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.060 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 *"Approvato dalla Giunta"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

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



1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	970.625,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	970.625,02

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

- Verifica di cassa 1° trimestre 2020 verbale del 10/06/2020;
- Verifica di cassa 2° trimestre 2020 verbale del 25/07/2020;
- Verifica di cassa 3° trimestre 2020 verbale del 16/10/2020;
- Verifica di cassa 4° trimestre 2020 verbale del 03/02/2021

Con verbale del 03/02/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

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

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 465.751,56
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ 465.751,56
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ 465.751,56

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 03/04/2021 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) = 38,37 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 61,72 %

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1					103.412,86	194.145,64	180.036,25	477.594,75
Titolo 2				20,73	198,18	1.092,79	53.700,79	55.012,49
Titolo 3						142.328,73	458.786,71	601.115,44
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9				5.617,91	2.121,92	2.366,29	21.102,13	31.208,25

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI								
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		9.021,09	3.244,96		6.144,06	5.228,18	230.520,89	254.159,18
Titolo 2					248,04	141.196,20	383.612,08	525.056,32
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				1.927,67	14,76	8.888,34	52.360,60	63.191,37

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			468.350,23
RISCOSSIONI	272.357,87	2.411.113,01	2.683.470,88
PAGAMENTI	307.804,28	1.873.391,81	2.181.196,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			970.625,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			970.625,02
RESIDUI ATTIVI	451.305,05	713.625,88	1.164.930,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	175.913,30	666.493,57	842.406,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			29.790,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			165.534,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	584.853,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	137.094,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	195.325,71
SALDO FPV	-58.231,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	888,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	21.713,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.601,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	584.853,51
SALDO FPV	-58.231,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.601,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	322.069,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	226.530,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	1.097.823,37

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	469.995,33	548.599,82	1.097.823,37
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	28.969,74	176.541,14	339.424,02
Parte vincolata (C)	23.231,77	33.265,78	526.567,17
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	417.793,82	338.792,90	231.832,18

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
	176.541,14	33.265,78	0,00	338.792,90	548.599,82
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				288.803,52	288.803,52
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		33.265,78			33.265,78
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	176.541,14	0,00	0,00	49.989,38	226.530,52

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	176.541,14	176.541,14
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	176.541,14	176.541,14
Totale	0,00	0,00	0,00	176.541,14	176.541,14

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	33.265,78	33.265,78
Utilizzo parte vincolata	6.066,48	27.199,30	0,00	0,00	33.265,78
Valore delle parti non utilizzate	-6.066,48	-27.199,30	0,00	33.265,78	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	33.265,78	33.265,78

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- 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.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate (Ici, Imu, Tasi, Tari, Imposta sulla pubblicità e Fitti reali) ed è pari a € 199.101,44. Si fa presente che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha attivato il Fondo anticipazione liquidità.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, è **stato accantonato** un importo di € 39.000,00 resosi necessario al fine di poter far fronte alle spese derivanti dalla ricapitalizzazione della Società S.E.A.B. s.p.a. di cui l'Ente detiene quote partecipative.

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 € 2.418,53.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti ulteriori accantonamenti, ossia € 23.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per gli emolumenti del segretario comunale, € 68.418,00 per l'estinzione del debito relativo alla bonifica della discarica Masserano, € 6.986,05 pari al 10% del valore dei beni immobili alienati nel corso degli anni 2018 e 2019 e destinata alla estinzione anticipata dei mutui.

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		428.630,54
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	20.159,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	120.500,69
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		287.970,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	142.723,50
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		145.246,97
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		420.060,67
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	400.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		20.060,67
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		20.060,67
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		848.691,21
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		20.159,38
Risorse vincolate nel bilancio		520.500,69
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		308.031,14
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		142.723,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		165.307,64

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo.

Nel corso dell'esercizio il Comune non vi sono stati debiti fuori bilancio da riconoscere.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsoni Iniziali	Previsoni definitive	Accertamenti	previsoni Iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.506.460,00	1.436.934,66	1.374.424,82	95,4%	95,6%
Titolo 2	37.800,00	224.967,77	256.016,99	595,2%	113,8%
Titolo 3	334.800,00	374.627,93	295.833,04	111,9%	79,0%
Titolo 4	1.277.991,90	2.172.820,53	886.884,75	170,0%	40,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	782.941,66	782.941,66	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	641.424,00	641.424,00	311.579,29	100,0%	48,6%

Spese

USCITE	Previsoni Iniziali	Previsoni definitive	Impegni	previsoni Iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.756.280,00	2.001.676,14	1.454.357,41	114,0%	72,7%
Titolo 2	1.277.991,90	2.577.058,16	705.526,90	201,6%	27,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	122.780,00	89.780,00	68.421,78	73,1%	76,2%
Titolo 5	782.941,66	782.941,66	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	641.424,00	641.424,00	311.579,29	100,0%	48,6%
TOTALE	4.581.417,56	6.092.879,96	2.539.885,38	133,0%	41,7%

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. 3 del 1° aprile 2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	21.660,00	29.790,90
FPV di parte capitale	115.434,11	165.534,81
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 34.126,55	€ 21.660,00	€ 29.790,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 34.126,55	€ 21.660,00	€ 26.400,00
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ 3.390,90

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 242.185,84	€ 115.434,11	€ 165.534,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 200.759,44	€ 112.334,69	€ 29.070,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 39.034,56	€ -	€ 136.464,26
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 2.391,84	€ 3.099,42	€ -

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)
Titolo I	1.436.934,66	1.374.424,82	1.194.388,57	86,90
Titolo II	224.967,77	256.016,99	256.016,99	100,00
Titolo III	374.627,93	295.833,04	242.132,25	81,85
Titolo IV	2.172.820,53	886.884,75	428.098,04	48,27

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	24.455,59	7.496,85	0,00	56.165,07
Recupero evasione TARSUTIA/TARES	40.000,00	9.892,09	45.983,71	60.314,80
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi: TASI	10.000,00	1.545,36	29.653,60	0,00
TOTALE	74.455,59	18.934,30	75.637,31	116.479,87

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 191.477,06	
Residui riscossi nel 2020	€ 22.817,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.493,67	
Residui al 31/12/2020	171.152,83	89,39%
Residui della competenza	€ 55.521,29	
Residui totali	226.674,12	
FCDE al 31/12/2020	282.195,41	124,49%

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	3.121,69	2.755,47	1.973,45

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

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	500,00	1.676,02	1.107,30
riscossione	500,00	0,00	1.107,30
%riscossione	100,00	-	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	500,00	1.676,02	1.107,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	500,00	1.676,02	1.107,30
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

Si rileva che nel rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del D.Lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità NON sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento poiché le contravvenzioni sono state eseguite non per controlli elettronici della velocità.

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	421.923,87	420.226,39	-1.697,48
102	imposte e tasse a carico ente	31.177,75	30.904,22	-273,53
103	acquisto beni e servizi	778.414,86	731.304,40	-47.110,46
104	trasferimenti correnti	184.814,87	214.997,89	30.183,02
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	30.258,77	21.038,00	-9.220,77
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.936,27	6.675,64	4.739,37
110	altre spese correnti	44.988,44	29.210,87	-15.777,57
TOTALE		1.493.514,83	1.454.357,41	-39.157,42

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 titoli	572.067,20	705.526,90	133.459,70
203	Contributi agli investimenti	22.530,08	0,00	-22.530,08
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		594.597,28	705.526,90	110.929,62

Si evidenzia la tendenza positiva alla riduzione dei redditi da lavoro dipendente, nonché delle spese per l'acquisto di beni e servizi e l'incremento sostenuto delle spese di investimento.

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:

- ✚ contributo compensativo IMU settore turistico per € 830,64;
- ✚ contributo minore entrata Tosap per € 2.722,16;
- ✚ rimborso spese per interventi sanificazione seggi elettorali per € 2.155,09;
- ✚ contributo solidarietà alimentare ordinanza PC per € 22.404,40;
- ✚ contributo per sanificazione e disinfezione uffici per € 3.640,77;
- ✚ contributo per lavoro straordinario polizia locale per € 377,27;
- ✚ contributo per gestione centri estivi per minori art. 105 DL 34/2020 per € 4.232,56;
- ✚ contributo per sostegno biblioteche per € 5.000,95;
- ✚ contributo per adeguamento ed adattamento spazi funzionali per € 5.622,98;
- ✚ contributo Fondone 2020 Covid-19 per € 85.111,83.

Al riguardo si fa presente che le economie di spesa rilevate sono state oggetto di vincolo nella quota di avanzo di amministrazione.

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere favorevole alle variazioni di bilancio aventi 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	577.177,96	408.534,60
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	34.688,98	30.244,84
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: Oneri ed INAIL	0,00	2.328,63
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	611.866,94	441.108,07
(-) Componenti escluse (B)	177.038,34	114.925,41
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	434.828,60	326.182,66

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 29 del 1° aprile 2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
verbale n. 2 del 30 marzo 2021;
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
verbale del 21/10/2020 relativo alla costituzione del fondo 2020, verbali del 22/10/2020 e del 17/12/2020 relativi all'ipotesi di contratto integrativo.

L'ente **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

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente ha 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	+	634.319,61
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	122.760,80
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	511.558,81

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	939.773,49	770.928,85	634.319,61
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	170.421,33	136.609,31	122.760,80
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	1.576,69	0,07	0,00
Totale fine anno	770.928,85	634.319,61	511.558,81
Nr. Abitanti al 31/12	2.129	2.075	2.060
Debito medio per abitante	362,11	305,70	248,33

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	42.100,11	30.258,77	21.038,00
Quota capitale	167.323,07	138.175,32	68.421,78

L'ente non ha rinegoziato il proprio debito nel corso dell'esercizio e non ha rilasciato a favore di terzi alcuna garanzia commerciale.

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**. Si sottolinea che, al fine di poter far fronte alle spese derivanti dalla ricapitalizzazione della società S.E.A.B. s.p.a., l'Ente ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione la somma di € 39.000,00 a titolo di Fondo perdite società partecipate.

Al riguardo, l'Organo di revisione richiama l'attenzione degli uffici preposti a voler monitorare costantemente tale operazione.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Si rileva che l'ente non ha optato per la tenuta della contabilità economica, come risulta dalla delibera di Giunta Comunale n. 16 del 15/02/2021, pertanto, lo stesso ha redatto solamente sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020.

Al riguardo, il Revisore Unico ha verificato che l'ente ha 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	7.196.724,49	7.217.464,09	-20.739,60
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.026.029,89	1.193.141,62	832.888,27
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.222.754,38	8.410.605,71	812.148,67
A) PATRIMONIO NETTO	6.988.234,94	6.968.420,35	19.814,59
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	101.322,58	176.541,14	-75.218,56
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.353.965,75	1.139.750,68	214.215,07
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	779.231,11	125.893,54	653.337,57
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.222.754,38	8.410.605,71	812.148,67

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

- ↘ il considerevole incremento dell'attivo circolante è legato all'aumento dei crediti per € 331.341,32 e all'incremento delle disponibilità presso il conto del tesoriere per € 502.274,79;
- ↘ l'aumento dei debiti è legato all'incremento dei debiti verso fornitori per € 289.783,91;
- ↘ l'incremento di € 653.337,57 rappresentano risconti attivi per contributi agli investimenti da altre Amministrazioni pubbliche.

I crediti 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 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.

Si fa presente 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.

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.

La medesima relazione **contiene** i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica: saldo di bilancio, contenimento spese di personale e contenimento indebitamento;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Si raccomanda la necessità di monitorare l'operazione di ricapitalizzazione della società S.E.A.B. s.p.a., al riguardo della quale l'Ente ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione la somma di € 39.000,00 a titolo di Fondo perdite società partecipate.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

IL REVISORE UNICO

