Comune di Rossa

Provincia di Vercelli

Verbale n. 4 del 24/06/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il sottoscritto Marro Davide, Revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n 14/2018 del 02/05/2018, 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 **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.
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.

Il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Strambino, lì 24 giugno 2021

IL REVISORE UNICO

Davide Marro
Dottore Commercialista
Revisore Contabile
Via Don Cignetti, 39 - 10019 Strambino (To)
Tel. 0125.739956 - Cell. 329.3355583
E-mail: davidemarrodotcom@cert.legalmail.it

Sommario

PREMESSA 3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA 3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI 4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA 8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO 15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE 16
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 16
9. CONCLUSIONI 17

PREMESSA

Il **Comune di Rossa** registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. **182 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)	177.033,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	177.033,01
Differenza	**0,00**

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto ad effettuare tutte le verifiche trimestrali di cassa.

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

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'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	+	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	25.059,38
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	25.059,38
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	25.059,38

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per **euro 0,00.**

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

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) = **50,41 %**

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = **24,59 %**

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

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0	0	0	0	3.958,84	14.126,62	18.085,46
Titolo 2	2.752,03	0	0	0	0	1.917,48	4.669,51
Titolo 3	575,42	0	3.388,03	5.299,29	4.624,94	10.783,72	24.671,40
Titolo 4	0	0	0	481,79	198.140,35	227.160,75	425.782,89
Titolo 5	0	0	0	0	0	0	0,00
Titolo 6	0	0	0	0	0	0	0,00
Titolo 7	0	0	0	0	0	0	0,00
Titolo 9	63,63	0	0	1.391,00	22	2.150,00	3.626,63
Totale	**3.391,08**	**0,00**	**3.388,03**	**7.172,08**	**206.746,13**	**256.138,57**	**476.835,89**

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0	4.572,60	2.282,75	105,36	4.319,39	29.256,48	40.536,58
Titolo 2	0	0	0	17.278,90	230.561,41	36.348,68	284.188,99
Titolo 3	0	0	0	0	0	0	0,00
Titolo 4	0	0	0	0	0	0	0,00
Titolo 5	0	0	0	0	0	0	0,00
Titolo 7	630	0	200	1.800,12	600	2.896,63	6.126,75
Totale	**630,00**	**4.572,60**	**2.482,75**	**19.184,38**	**235.480,80**	**68.501,79**	**330.852,32**

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			29.602,97
RISCOSSIONI	225.548,14	355.372,38	580.920,52
PAGAMENTI	99.881,41	333.609,07	433.490,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			177.033,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			177.033,01
RESIDUI ATTIVI	220.697,32	256.138,57	476.835,89
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
RESIDUI PASSIVI	262.350,53	68.501,79	330.852,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			2.984,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			232.491,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			**87.540,82**

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	209.400,09
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	49.481,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	235.475,76
SALDO FPV	-185.994,43
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.624,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	11.092,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.467,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	209.400,09
SALDO FPV	-185.994,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.467,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	41.107,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	13.560,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	87.540,82

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	**2019**	**2020**
Risultato d'amministrazione (A)	57.292,32	54.667,35	87.540,82
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	3.044,68	9.355,87	14.338,61
Parte vincolata (C)	11.180,28	16.709,95	57.735,69
Parte destinata agli investimenti (D)	2.343,23	3.000,00	2.700,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	40.724,13	25.601,53	12.766,52

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***
	9.355,87	16.709,95	3.000,00	25.601,53	**54.667,35**
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	**0,00**
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	**0,00**
Finanziamento spese di investimento				24.397,10	**24.397,10**
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	**0,00**
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	**0,00**
Altra modalità di utilizzo				0,00	**0,00**
Utilizzo parte accantonata	0,00				**0,00**
Utilizzo parte vincolata		16.709,95			**16.709,95**
Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	9.355,87	0,00	3.000,00	1.204,43	**13.560,30**
Totale	**9.355,87**	**16.709,95**	**3.000,00**	**25.601,53**	**54.667,35**

Parte accantonata	**Fondo crediti di dubbia esigibilità**	**Fondo contezioso**	**Fondo passività potenziali**	**Altri accantonamenti**	***Totale***
	0,00	0,00	0,00	9.355,87	**9.355,87**
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	9.355,87	**9.355,87**
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.355,87**	**9.355,87**

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	16.709,95	**16.709,95**
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	16.709,95	**16.709,95**
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**16.709,95**	**16.709,95**

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, pari a **€ 12.055,47**, è stato calcolato sulle seguenti entrate:

TARI	€	3.094,52
QUOTA TASSA PROVINCIALE TARI	€	329,94
SOVRACANONI B.I.M.	€	8.631,01
	€	**12.055,47**

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

Qualora l'ente abbia attivato il FAL, il Revisore Unico ha verificato la corretta contabilizzazione: **NON si è ricorso al FAL.**

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **€ 0,00, d**eterminato 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 perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, **non è stato accantonato** alcun fondo. Le partecipazioni presentano utili.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato e altri fondi e accantonamenti

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di **€ 2.283,14** Allegato A-risorse accantonate.

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		**15.854,23**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.699,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.440,19
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**7.714,44**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.283,14
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**5.431,30**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**48.658,48**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	51.747,69
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**-3.089,21**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.500,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**-5.589,21**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**64.512,71**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		2.699,60
Risorse vincolate nel bilancio		57.187,88
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**4.625,23**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.283,14
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**2.342,09**

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:
W1 è positivo + € **64.512,71**
W2 è positivo + € **4.625,23**
W3 è positivo + € **2.342,09**

Nel corso dell'esercizio il Comune **non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.**

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	169.042,30	168.242,30	162.293,89	99,5%	96,5%
Titolo 2	19.730,28	36.692,79	36.996,54	186,0%	100,8%
Titolo 3	49.736,00	50.995,68	45.708,99	102,5%	89,6%
Titolo 4	194.993,44	334.588,70	312.137,69	171,6%	93,3%
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	98.150,00	98.150,00	54.373,84	100,0%	55,4%
TOTALE	**531.652,02**	**688.669,47**	**611.510,95**	**129,5%**	**88,8%**

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	222.612,58	168.242,30	202.698,89	75,6%	120,5%
Titolo 2	242.303,65	36.692,79	127.261,05	15,1%	346,8%
Titolo 3	0,00	50.995,68	0,00		0,0%
Titolo 4	18.277,07	334.588,70	17.777,08	1830,6%	5,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	98.150,00	0,00	54.373,84	0,0%	
TOTALE	**581.343,30**	**590.519,47**	**402.110,86**	**101,6%**	**68,1%**

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 e corrispondenti alla somma di **€ 54.373,84**.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	2.984,00
FPV di parte capitale	49.481,33	232.491,76
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	**49.481,33**	**235.475,76**

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**0,00**	**0,00**	**2.984,00**
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	2.984,00
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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**0,00**	**49.481,33**	**232.491,76**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	49.481,33	183.010,43
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	49.481,33
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	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.984,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	**2.984,00**

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	168.242,30	162.293,89	148.167,27	91,30
Titolo II	36.692,79	36.996,54	35.079,06	94,82
Titolo III	50.995,68	45.708,99	34.925,27	76,41
Titolo IV	334.588,70	312.137,69	84.976,94	27,22
Titolo V	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	7.533,95	5.224,55	422,50	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.533,95	5.224,55	422,50	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	7.569,93	4.500,00	2.959,34
Riscossione	7.569,93	4.401,21	2.959,34

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	30.844,84	2.286,79	4.138,54
Riscossione	12.772,75	2.286,79	4.138,54

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE

	2018	2019	2020
importo	30.844,84	2.286,79	4.138,54
Spese correnti	0,00	0,00	2.020,30
% x spesa corrente	**0,00**	**0,00**	**48,82**

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'ente **non** dispone di servizio di polizia locale e non ha emesso sanzioni.

Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	45.357,97	49.151,32	3.793,35
102	imposte e tasse a carico ente	4.293,67	4.990,77	697,10
103	acquisto beni e servizi	100.380,89	123.696,50	23.315,61
104	trasferimenti correnti	28.374,59	16.597,79	-11.776,80
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	4.544,48	3.589,65	-954,83
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	5.311,29	4.672,86	-638,43
	TOTALE	**188.262,89**	**202.698,89**	**14.436,00**

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	497.798,03	122.261,05	-375.536,98
203	Contributi agli iinvestimenti	500	5.000,00	4.500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0	0,00	0,00
	TOTALE	**498.298,03**	**127.261,05**	**-371.036,98**

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:

COMUNE DI ROSSA ENTRATE - SPESE CERTIFICAZIONE COVID 19 ANNO 2020

ENTRATA

VOCE	QUOTA GARANTITA	QUOTA SPESA NEL 2020	
TASSA RIFIUTI	**1.943,00**		Agevolazioni TARI 2020
QUOTA VINCOLATA PER NON UTILIZZO		**1.943,00**	

Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
Colonna	Rettifica	Descrizione
colonna a1	**12.316,00**	voce 3150/1/1 accertamento straordinario 2020 € 11,506 e voce 3152/1/1 di 810,00 € per contratti non in essere nel 2019
colonna b1	**9.217,00**	voce 3153/1/1 accertamento straordinario 2019 non presente nel 2020

Permessi di costruire - quota destinata agli equilibri di parte corrente		
Colonna	Rettifica	Descrizione
colonna a	**2.020,00**	da prospetto equilibri

SPESA

Acquisto beni			
Maggiori spese	colonna e)	61,00	voce 130/5/1 acquisto kit per videoconferenze
Maggiori spese totale	**Colonna e)**	**61,00**	

Acquisto di servizi			
Utenze e canoni	colonna d) minori spese	359,00	voce 2120/3/1 elettricità teatro
		359,00	
Manut. Ord.	colonna e) maggiori spese	671,00	voce 470/6/1 sanificazione locali
		671,00	
Altro	colonna e) maggiori spese	45,00	voce 140/1/1 test sierologici
Altro	colonna e) maggiori spese	708,00	voce 140/1/1 contributo croce rossa per acquisto mascherine
		753,00	
TOTALE		**1.424,00**	

Trasferimenti a amministrazioni locali			
Colonna d) minori trasferimenti		754,00	voce 50/1/1 e voce 1920/2/1 per scuolabus
		950,00	voce 1890/1/1 per post scuola
	TOTALE	**1.704,00**	
Colonna e) maggiori trasferimenti		100,00	voce 160/2/1 quota progetto vacanze in Valsesia
		97,00	voce 1700/1/1 quota per test sierologici
	TOTALE	**197,00**	

Trasferimenti a famiglie			
Colonna e) maggiori trasferimenti		1.968,00	voce 4120/2020/2020 buoni alimentari Covid
	TOTALE	**1.968,00**	
Colonna d) minori trasferimenti		559,00	voce 4120/1/1 rimborsi a famiglie per trasporto alunni
	TOTALE	**559,00**	
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Colonna d) minore spesa		267,00	calcolato sulla voce 3090/1/1 per la percentuale di 1,37% e sulla voce 1047/1/1 per la percentuale di 55,78%
	TOTALE	**267,00**	

TABELLA AVANZO VINCOLATO			
Descrizione	segno	**Importo**	
Fondo funzioni fondamentali	+	11.506,77	
Saldo certificazione	-	23,00	
Quota TARI non utilizzata	+	1.943,00	Vincolo di legge
Quota straordinario vigili	-	41,00	
Quota ristori spesa a sostegno attività	-	9.497,00	No vincoli perché non accertati nel 2020
Totale Avanzo vincolato da legge da fondone		**3.888,77**	**Vincolo dalla legge**
Quota straordinario vigili non UTILIZZATA	+	**41,00**	**Vincolo da trasf.**
Totale Avanzo vincolato		**3.929,77**	

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	72.402,89	49.415,17
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	2.269,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: trasferimenti per quote convenzioni	0,00	1.003,85
Altre spese: spese per straordinari elezioni	0,00	611,35
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	72.402,89	53.299,43
(-) Componenti escluse (B)	0,00	611,35
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	72.402,89	52.688,08

La somma di € **53.299,43** è così composta:

Compensi per personale dipendente, indennità per scavalchi uffici di segreteria generale e amministrazione generale/finanziario, oneri sociali carico dell'Ente **€ 49.415,17**
Trasferimenti per convenzione di segreteria comunale **€ 1.003,85**
Irap specifico **€ 2.269,06**
Emolumenti straordinari elettorali (rimborsati dallo Stato) **€ 611,35**

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

L'ente rispetta 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	+	77.156,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	18.277,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	**58.879,03**

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

Anno	**2018**	**2019**	**2020**
Residuo debito (+)	110.921,97	94.487,34	77.156,10
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	16.434,63	17.331,24	17.777,08
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		0,00
Totale fine anno	**94.487,34**	**77.156,10**	**58.879,03**
Nr. Abitanti al 31/12	178,00	175,00	182,00
Debito medio per abitante	530,83	440,89	323,51

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

Anno	**2018**	**2019**	**2020**
Oneri finanziari	5.441,09	4.544,48	3.589,65
Quota capitale	16.434,63	17.331,24	17.777,08
Totale fine anno	**21.875,72**	**21.875,72**	**21.366,73**

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.**

Non *sono stati effettuati interventi a favore delle società partecipate a causa del covid-19).*

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Il Comune ha optato per la sola redazione della sola **situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020**.

Si è 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	2.952.313,34	2.909.585,04	42.728,30
C) ATTIVO CIRCOLANTE	640.813,43	467.126,83	173.686,60
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**3.593.126,77**	**3.376.711,87**	**216.414,90**
A) PATRIMONIO NETTO	3.200.979,28	2.925.645,67	275.333,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.283,14	0,00	2.283,14
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	389.864,35	451.066,20	-61.201,85
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**3.593.126,77**	**3.376.711,87**	**216.414,90**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **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 è il risultato del preventivo riaccertamento dei residui che si reputa corretto.

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.

Strambino, li 24 giugno 2021

IL REVISORE UNICO

Dott. Davide Marro

Davide Marro
Dottore Commercialista
Revisore Contabile
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Via Don Cignetti, 39 - 10019 Strambino (To)
Tel. 0125.739956 - Cell. 329.3355583
E-mail: davidemarrodotcom@cert.legalmail.it